



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL N° 01

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Victor Hugo Martin Levano Bazan (ORCID: 0000-0002-1615-4878)

ASESOR:

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva (ORCID: 0000-0001-6547-0159)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

Lima – Perú

2020

Dedicatoria:

A Nuestro Señor Jesucristo, por iluminar mi camino otorgándome la sabiduría y fortaleza para cumplir mi objetivo.

A mi esposa, hija que son mi motor y motivo en mi vida, a mis padres y hermano por el apoyo que me otorgan.

Victor

Agradecimiento:

A los profesores quienes me ayudo ampliar mi conocimiento en lo que significa Gestión Pública. A mis compañeros de clases que fueron un grupo unido, y que sus conocimientos sobre las distintas situaciones que existen en la Administración Pública han ayudado a enriquecer mi saber.



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **VICTOR HUGO MARTIN LEVANO BAZAN**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2017-2018: CASO UGEL01

Fecha: 18 de enero de 2020

Hora: 9:00 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dra. Nancy Cuenca Robles

SECRETARIO: Dr. Abner Chávez Leandro

VOCAL: Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

Firma:

Firma:

Firma:

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

..... *Aprobar por una vez más*

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

..... *Es L6 APO*

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Victor Hugo Martin Levano Bazan, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: "Ejecución Presupuestal: caso UGEL N° 01 – San Juan de Miraflores, en 67 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 11. de Enero de 2020


Victor Hugo Martin Levano Bazan
DNI N° 40049086

Índice

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	1
II. Método	16
2.1. Tipo y diseño de investigación	16
2.2. Escenario de estudio	16
2.3. Participantes	16
2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	18
2.5. Procedimiento	18
2.6. Método de análisis de información	21
III. Resultados	22
IV. Discusión	27
V. Conclusiones	30
VI. Recomendaciones	31
Referencias	32
Anexos	36
Anexo 1: Matriz de categorización apriorística.	37
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos	38
Anexo 3: Matriz de triangulación de datos	47
Anexo 04: Método de análisis de información	52
Anexo 05: Ejecución presupuestal a nivel de gobierno nacional año 2017	53
Anexo 6: Ejecución presupuestal año 2017 a nivel de Gobierno Regional	54

Anexo 07: Tipo de documentos para el compromiso	55
Anexo 08: Cadena de Valor mediante los Programas Presupuestales	56

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Transcripción de los participantes sobre la ejecución presupuestal	22
Tabla 2: Transcripción de los participantes sobre la certificación presupuestal	23
Tabla 3. Transcripción de los participantes sobre la fase de Compromiso	24
Tabla 4: Transcripción de los participantes sobre la fase de devengado	25
Tabla 5: Transcripción de los participantes sobre la fase de pago	26

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Ejecución presupuestal del año 2017 del Ministerio de Educación	3
Figura 2: Ejecución presupuestal del año 2018 del Ministerio de Educación	3
Figura 3: Ejecución presupuestal del año 2017 - Unidad de gestión Educativa Local N° 01	4
Figura 4. Ejecución presupuestal del año 2018 - Unidad de gestión Educativa Local N° 01	5
Figura 5: Proceso de la Ejecución del Gasto	10
Figura 6: Las modificaciones presupuestales	11
Figura 7: Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL 01	19

Resumen

La presente investigación titulada: Ejecución Presupuestal 2017-2018: caso UGEL N° 01 – San Juan de Miraflores tuvo como objetivo general, explicar cómo es la ejecución presupuestal 2017-2018 en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01 – San Juan de Miraflores. El método empleado fue inductivo, de nivel descriptivo, de enfoque cualitativo. La investigación fue un estudio de caso. La técnica empleada para recolectar información fue entrevista estructurada y los instrumentos de recolección de datos fueron guía de entrevistas que ayudó a identificar la problemática que existe en la Ejecución Presupuestal 2017-2018 en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01 – San Juan de Miraflores. Se llegaron a las siguientes conclusiones: la ejecución presupuestal entre el año 2017 y el año 2018, que no ha sido eficiente al disminuir en porcentaje de 99.31% a 97.42, teniendo uno de los factores el desconocimiento del proceso en las contrataciones, que no lo sustentan adecuadamente para que se pueda realizar la certificación o el devengado, generando la demora en los procesos e inclusive a veces ya no se llega ejecutar algunos procesos.

Palabras claves: Ejecución presupuestal, eficiencia, resultados.

Abstract

The present research entitled: 2017-2018 Budget Execution: UGEL case No. 01 - San Juan de Miraflores had as a general objective, to explain how the 2017-2018 budget execution is in the Local Educational Management Unit No. 01 - San Juan de Miraflores. The method used was inductive, descriptive level, qualitative approach. The investigation was a case study. The technique used to gather information was a structured interview and the data collection instruments were interview guides that helped identify the problem that exists in the 2017-2018 Budget Execution in Local Education Management Unit No. 01 - San Juan de Miraflores. The following conclusions were reached: budget execution between 2017 and 2018, which has not been efficient by decreasing in percentage from 99.31% to 97.42, one of the factors being the lack of knowledge of the process in hiring, which does not they adequately support so that certification or accrual can be carried out, generating the delay in the processes and sometimes even some processes can no longer be executed.

Keywords: Budget execution, efficiency, results.

I. Introducción

En muchos países se busca que la ejecución presupuestal sea eficiente y transparente, como es el caso de Bolivia donde vieron que la efectividad y eficiencia era un eslabón para el proceso presupuestario y que no hay un desarrollado progresivo en su país, por lo que dentro de su investigación observó que la causal que genera esta problemática era la falta de información centralizada sobre el flujo del gasto público, donde la evaluación y el seguimiento del proceso para la ejecución del presupuesto lo focalizan solamente en el cumplimiento de las actividades y pocas veces en conseguir los logros de los resultados y el impacto que puede generar. La Estrategia Bolivariana en reducir la pobreza (EBRP) para la ejecución presupuestal establecieron crear el proceso de seguimiento y control en la eficiencia del gasto público, donde sus indicadores están enfocados a nivel municipal, departamental y nacional, para poder medir el impacto que se produjo en el gasto del sector público en la disminución de la pobreza. Por otro lado, no cuentan con reglas con respecto a la disciplina fiscal en lo referente a la ejecución del presupuesto en el sector público para garantizar la sostenibilidad de las finanzas.

En el Perú, el MEF detecta retrasos en el proceso de ejecución presupuestal de los recursos que se asigna a todos los gobiernos, por el cual al tener las facultades otorgada el Poder Legislativo hacia el Poder Ejecutivo, promulgan el Decreto Legislativo N° 1440 con el cual regularon el Sistema Nacional de Presupuesto Público para procesos de la Administración Financiera del Estado. Asimismo, en mérito al D.L. N° 1440, el MEF emite la R.D. N° 003-2019-EF/50.01 donde aprueba la Directiva N° 001-2019-EF/50.01, donde tiene como objetivo establecer las pautas para la ejecución presupuestal institucional de los sectores que pertenecen cada gobierno. Como referencia de la ejecución presupuestal en los años anteriores 2017-2018 tanto como gobierno nacional y gobierno regional tuvo la siguiente ejecución:

Por ejemplo, en el año 2017, en lo que se refiere en el Gobierno Nacional, el más resaltante y eficiente en ejecución presupuestal fue el Fuero Militar Policial al llegar en su ejecución en un 99.8 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 50,671.00 soles, siendo el menos eficiente en la ejecución presupuestal el Ministerio De Agricultura al llegar en su ejecución en un 69.2 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 974,590,080.00 soles. Que contabilizando todos los sectores que pertenecen al Gobierno Nacional se devolvió al

Tesoro Público el monto S/. 11,101,177,753.00 soles, como se puede mostrar en el anexo 05 del presente trabajo.

En lo que se refiere en el Gobierno Regional en el año 2017, el más resaltante y eficiente en ejecución presupuestal fue el Gobierno Regional Del Departamento De Ucayali al llegar en su ejecución en un 94.0 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 54,230,521.00 soles, siendo el menos eficiente en la ejecución presupuestal fue la Municipalidad Metropolitana De Lima al llegar en su ejecución en un 61.7 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 29,387,827.00 soles. Que contabilizando todos los pliegos que pertenecen al Gobierno Regional se devolvió al Tesoro Público el monto S/. 4,638,376,986.00 soles, como se puede mostrar en el anexo 06 del presente trabajo.

En el año 2018 en lo que se refiere en el Gobierno Nacional, vuelve hacer el más resaltante y eficiente en ejecución presupuestal el Fuero Militar Policial al llegar en su ejecución en un 99.8 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 51,181.00 soles, siendo el menos eficiente en ejecución presupuestal fue el Presidencia Consejo Ministros al llegar en su ejecución en un 73.3 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 1,936,714,436.00 soles. Que contabilizando todos los sectores que pertenecen al Gobierno Nacional se devolvió al Tesoro Público el monto S/. 11,121,992,438.00 soles. En lo que se refiere en el Gobierno Regional, el más resaltante y eficiente en ejecución presupuestal fue el Gobierno Regional Del Departamento De Loreto al llegar en su ejecución en un 96.8 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 57,524,094.00 soles, siendo el menos eficiente en ejecución presupuestal vuelve hacer la Municipalidad Metropolitana De Lima al llegar en su ejecución en un 16.1 por ciento, teniendo un saldo que fue devuelto al tesoro público por el monto de S/. 195,249,516.00 soles. Que contabilizando todos los pliegos que pertenecen al Gobierno Regional se devolvió al Tesoro Público el monto S/. 6,142,041,799.00 soles.

Por lo que podemos observar, que la ineficiencia de la ejecución presupuestal en cada año que pasa está aumentando al devolverse montos altos al Tesoro al finalizar el año fiscal en cada sector y/o pliegos. Del mismo modo, en el presente año 2019, el MEF ha informado que se ha detectado retraso en el proceso de la ejecución presupuestal en todos los gobiernos en los recursos que se les asigna, debido a los presuntos actos irregulares que cometen

algunos servidores públicos, por lo que, insta a los titulares de las unidades ejecutoras del Sector Público que supervisen las acciones de los funcionarios y servidores, a fin de evitar actos de corrupción y que arriesguen la correcta gestión de los recursos asignados.

En el ámbito local, el MINEDU tiene la misión de formular, en dirigir, en ejecutar y en evaluar la gestión descentralizada y moderna, establecer las políticas, los planes y los programas que motivan al logro de aprendizaje, al progreso del docente, otorgar una mejor calidad en lo referente a la infraestructura educativa, a fin que el sistema educativo sea eficiente. Por el cual, distribuye el presupuesto a las unidades ejecutoras para coadyuvar en el cumplimiento de las metas proyectadas conforme a las actividades que se han establecido en el POI-Plan Operativo Institucional de cada UE, donde se refleja la correcta ejecución presupuestal. Que a al cierre de cada año fiscal, en este sector a pesar que los servidores publicar buscar la mejor forma que ejecutar eficientemente el presupuesto, no se llega a concretar al 100 por ciento, lo que conlleva que se tenga que devolver al tesoro público el saldo presupuesto dejados de ejecutar. Como se puede apreciar en el año 2017 al finalizar el fiscal, se ejecutó el 94.6 por ciento, generando un saldo de S/. 392,048,930.00 soles que fue devuelto al tesoro público. (Figura 1).

Año de Ejecución: 2017
Incluye: Actividades y Proyectos

TOTAL	142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	153,594,474,517	151,589,903,264	150,005,517,211	149,577,942,759	85.1
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	105,113,439,451	107,508,500,596	99,439,569,928	97,281,323,378	97,167,201,028	96,648,893,378	96,407,322,843	89.9
Sector 10: EDUCACION	16,379,171,034	12,496,753,032	11,778,094,976	11,222,810,140	11,208,202,353	11,163,600,492	11,097,498,026	89.3

Pliego	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	SALDO
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
010: M. DE EDUCACION	12,477,963,653	7,282,232,362	7,115,770,736	6,895,859,709	6,895,854,179	6,890,183,432	6,833,071,607	94.6	392,048,930

Figura 1. Ejecución presupuestal del año 2017 del Ministerio de Educación

Como también podemos apreciar en el año 2018 al finalizar el fiscal donde la ejecución presupuestal llego al 93.3 por ciento generando un saldo de S/. 425,336,429.00 soles que fue devuelto al tesoro público. (figura 2)

Año de Ejecución: 2018
Incluye: Actividades y Proyectos

TOTAL	157,158,747,651	187,500,617,461	173,249,001,094	164,833,438,678	160,693,468,330	159,500,868,677	159,184,167,813	85.1
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	115,381,884,467	111,754,644,286	103,763,455,128	101,830,690,436	100,919,966,341	100,636,620,804	100,513,414,426	90.1
Sector 10: EDUCACION	14,232,558,127	11,752,676,269	10,984,001,400	10,611,628,446	10,486,436,249	10,454,350,896	10,422,647,360	89.0

Pliego	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	SALDO
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
010: M. DE EDUCACION	9,839,253,844	6,383,482,707	6,173,164,478	5,970,272,407	5,960,342,444	5,958,146,278	5,934,079,127	93.3	425,336,429

Figura 2. Ejecución presupuestal del año 2018 del Ministerio de Educación

El MINEDU ha mantenido una mala política con respecto al cierre del año fiscal (31 de Diciembre de cada año), donde realiza transferencia presupuestal para que las UGELES, para que realicen el pago de los beneficios que le puede corresponder cada servidor público (Subsidios por Luto-Sepelio, las asignaciones por tiempo de servicios, las compensaciones por tiempo de servicios, pago diferencial del DU 037-94).

Como es en el caso de la UGEL 01, donde el Ministerio de Educación realiza la transferencia presupuestal para el pago de los mencionados beneficios después de las 18:30 horas, en el cual, el personal administrativo ya no se encuentra en sus labores por motivo que el horario de trabajo es de 08:00 am hasta las 17:00 horas. La misma que establecen responsabilidad funcional a las UGELES, al no cumplir con la ejecución presupuestal del gasto en su totalidad del presupuesto transferido.

Dicha ejecución presupuestal se debe realizar a través del SIAF, donde se debe realizar los siguientes procesos de ejecución: La Certificación presupuestal, la fase de Compromiso, la fase de Devengado y la fase de Pago, pero para que se asegure la ejecución del presupuesto, el proceso debe quedar hasta antes de la 24:00 horas en la fase de devengado. Por lo que, al ser varias actividades de pagos que se debe realizar en corto tiempo, puede existir proceso que no llega a la fase de Devengado y termina devolviendo el presupuesto al Tesoro Público.

Esto se suma a los procesos de cada área usuaria que por la burocracia o por desconocimiento de las normas, no cumplen con la debida sustentación de los documentos para que se ejecute los presupuestos en forma oportuna y en forma eficiente.

Como se puede observar en la ejecución del año del 2017 de la UGEL01, donde la ejecución presupuestal llego al 99.3% el cual genero un saldo de S/. 2'684,768 soles el cual fue devuelto al tesoro público.

Año de Ejecución: 2017 Incluye: Actividades y Proyectos									
TOTAL	142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	153,594,474,517	151,589,903,264	149,998,738,886	149,551,658,786	85.1	
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	105,113,439,451	107,508,500,596	99,439,569,928	97,281,323,378	97,167,201,028	96,645,894,922	96,386,022,179	89.9	
Sector 10: EDUCACION	16,379,171,034	12,496,753,032	11,778,094,976	11,222,810,140	11,208,202,353	11,163,471,860	11,097,249,262	89.3	
Pliego 010: M. DE EDUCACION	12,477,963,653	7,282,232,362	7,115,770,736	6,895,859,709	6,895,854,179	6,890,183,432	6,833,017,792	94.6	392,048,930
Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	Saldo
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
001-56: USE 01 SAN JUAN DE MIRAFLORES	327,157,356	390,073,679	387,557,627	387,514,757	387,514,757	387,388,911	387,388,911	99.3	2,684,768

Figura 3. Ejecución presupuestal del año 2017 - Unidad de gestión Educativa Local N° 01

Asimismo, podemos observar la ejecución del año del 2018 de la UGEL01, donde la ejecución presupuestal llegó al 97.4% el cual generó un saldo de S/. 11'298,324.00 soles el cual también fue devuelto al tesoro público.

Año de Ejecución: 2018									
Incluye: Actividades y Proyectos									
TOTAL	157,158,747,651	187,500,601,626	173,249,001,094	164,833,438,678	160,622,919,269	159,483,510,206	159,168,059,393	85.1	
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	115,381,884,467	111,754,644,286	103,763,455,128	101,830,690,436	100,859,318,111	100,632,113,967	100,503,059,483	90.0	
Sector 10: EDUCACION	14,232,558,127	11,752,676,269	10,984,001,400	10,611,628,446	10,486,262,994	10,455,147,955	10,421,605,809	89.0	
Pliego 010: M. DE EDUCACION	9,839,253,844	6,383,482,707	6,173,164,478	5,970,272,407	5,960,342,444	5,958,146,278	5,933,311,796	93.3	425,336,429
Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	Saldo
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
001-56: USE 01 SAN JUAN DE MIRAFLORES	364,379,799	437,854,854	427,850,965	426,561,059	426,561,059	426,556,530	425,763,093	97.4	11,298,324

Figura 4. Ejecución presupuestal del año 2018 - Unidad de gestión Educativa Local N° 01

Los beneficios otorgados a los servidores públicos se encuentran establecido en el Decreto Legislativo N° 276 (D.S. 005-91-PCM, 1991), donde indica que en la Administración Pública las entidades deben establecer procedimiento para que se implemente la forma de motivar al trabajador, otorgándole beneficios e incentivos, que coadyuve a la mejora de la economía personal y familiar, lo cual generará mejorar las funciones que se les asignan.

Los programas de bienestar social que debe realizar la entidad están dirigidos a ayudar en el desarrollo del trabajador en su carrera profesional y a la de su familia, a fin que puedan cubrir las necesidades básicas en forma progresivo, por lo cual, está considerado entre los beneficios, reconocer los Subsidios por Luto-Sepelio, las asignaciones por tiempo de servicios, las compensaciones por tiempo de servicios, pago diferencial del DU 037-94". Ante estos beneficios que se debe otorgar a los trabajadores, la mala praxis que tiene el Ministerio de Educación al transferir presupuesto a las UGELES, en este caso la UGEL 01, como se ha observado en los años 2017 y 2018, el 31 de Diciembre de 2019 después del horario de trabajo, no pudiendo ejecutarse en su totalidad el presupuesto, teniendo que devolver la entidad por los 02 años más de 13 millones de soles en su totalidad, como también la falta de conocimiento de las áreas usuarias, en el cumplimiento de los procesos de contratación conforme a la norma.

Revisando la literatura, se han hallado trabajos previos internacionales relacionado con el tema de investigación, como el de Peñaloza, Gutiérrez y Prado (2017) quienes formularon un artículo que tuvo como objetivo obtener información confiable para mejorar consistencia el diseño y lograr los avances en la ejecución de las intervenciones del sector público, para mejorar la gestión y tomen buenas decisiones en el presupuesto, emplearon el enfoque cualitativo y cuantitativo como técnicas la revisión de estudios, la investigación con

evidencia efectiva sobre la problemáticas, analizaron las relaciones de causales, obtuvieron como resultados que de las cincuenta y siete evaluaciones en el diseño y la ejecución presupuestal efectuadas entre los años 2008 al 2017, siete corresponden a las intervenciones en salud, donde están incluidos: el Sistema Integral de Salud, los servicios de vacunación, el proceso de atención en los partos normales, la atención en los procesos infecciosos respiratorios agudos y las enfermedades diarreicas agudas.

En el mismo sentido, se tiene a Patiño (2017) quien formuló una tesis tuvo como objetivo identificar cómo influye la aplicación del presupuesto por resultados para mejorar la calidad del gasto en el sector público del municipio de Medellín, específicamente en la vivienda, durante el periodo 2008-2016, emplearon el enfoque cuali-cuantitativo como técnicas del análisis documental de los métodos de Desarrollo, de Acción, Indicativos, como también los Informes del Presupuesto por Resultados y por último los Informes de Gestión obtuvieron como resultados que el procedimiento del presupuesto por resultados ha influenciado en forma positiva en la planificación como en la ejecución municipal de Medellín. Pero consideró existir imposibilidad de la evaluación del impacto, no ha podido llegar a la última fase o etapa de evaluación para la calidad en el gasto público y poder, conocer el impacto que ha podido lograr en las políticas públicas implementadas, como dar mejor calidad de vida de la ciudadanía.

En el mismo orden de ideas anteriores, tenemos a Lemus, Torres, Cubillos y Camelo (2017) quienes formularon un artículo con el objetivo de mostrar cómo ha sido el comportamiento en el proceso de la inversión en el sector público en el país de Colombia en el periodo de 1954 y 2013, y como están relacionados los lineamientos políticos económicos establecidos en el plan de desarrollo de las distintos gobiernos, emplearon el enfoque cuantitativo como técnicas la identificación de los modelos para las series temporales de Box-Jenkins, obtuvieron una inversión en el sector público que influye altamente en los procesos de desarrollo de uno de las entidades de gobiernos. También identificaron una tendencia de crecimiento con periodos de estancamiento o decrecimiento como consecuencia de las coyunturas económica.

En el ámbito nacional se hallaron estudios relacionado con el tema de investigación, como el de Huambachano (2018) quien formuló una tesis con el propósito de identificar como ha sido la percepción que han tenido los servidores administrativos en el sector transporte respecto a la ejecución presupuestal del año fiscal 2017 en mérito a las diversas

dimensiones que tuvo en el proceso investigatorio, emplea el enfoque cuantitativo como encuesta del cuestionario, obtuvieron como resultados que la percepción en la ejecución presupuestal del sector transporte para el año fiscal 2017 fue del 79% considerado como aceptable, generando que los procedimientos, las normas y las políticas que se están utilizando son adecuadas para los servidores que trabajan de la entidad de transporte.

Del mismo modo, se tiene a Arisaca (2019) quien formuló una tesis teniendo como objetivo de identificar cómo se ejecutó el presupuesto por resultados en el gobierno local como la Municipalidad de Ate Vitarte, 2017 para el cual empleó el enfoque cuantitativo como técnicas la encuesta, obtuvieron como resultados en la ejecución del presupuesto por resultados, que tuvo deficiencias administrativas en todas las fases del proceso, donde tienen que reforzar el proceso de seguimiento para el gasto público debiendo mejorar las coordinaciones entre las diversas áreas que están vinculadas en la ejecución de las programaciones y planes.

De igual forma, tenemos a Vásquez (2018) quien formuló una tesis teniendo como objetivo identificar la diferencia en la ejecución presupuestal en el programa para otorgar incentivos en la mejora de una buena Gestión Municipal en el distrito: Florida, provincia: Bongará, departamento: Amazonas, 2017 – 2018, emplea el enfoque cuantitativo como técnicas la recopilación de datos, obteniendo como resultados que la ejecución presupuestal para el programa para otorgar incentivos mejora a través de una buena Gestión Municipal en el distrito de Florida en el año 2017, ha sido deficiente al tener una ejecución de S/. 57,558.00 Soles; que correspondería el 69.99% del presupuesto de la entidad. Pero en el año 2018, evaluaron tres (03) metas; donde tuvo una ejecución de S/. 15,400.00 Soles; lo cual representaría el 91.6% del presupuesto, siendo considerado como un nivel Bueno.

Dentro del marco teórico referencial, podemos definir La ejecución presupuestaria es la acción o procedimiento que se realiza en la Administración Pública para generar los ingresos y los gastos que se prevén en el presupuesto para cada año fiscal. (Sablich, 2012, p.111)

La ejecución presupuestal, se sujeta a la aprobación del presupuesto que se realiza en forma anual y a sus modificaciones que se otorga conforme a las necesidades del sector, donde el presupuesto inicia el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año previsto. Asimismo, ante los recursos directamente recaudados también se generan ingresos públicos y puede atender las obligaciones de gasto conforme a los créditos otorgados en el los Presupuesto anual. (Ley 28411, 2004)

La ejecución presupuestal es un factor importante para la gestión financiera en el sector público, donde se realizan las autorizaciones otorgadas para el presupuesto que es aprobado por las Entidades Públicas.

Los procedimientos de la ejecución presupuestal son activos, donde el financiamiento puede ser modificado y puede ajustarse a la realidad o necesidad de la entidad, lo cual debe cumplir una serie de requisitos.

Por otro lado, la ejecución del presupuesto incluye tener precisiones relacionados a la recaudación y la generación de ingresos, así como los requisitos que deben tener para lograr los compromisos y la gestión de gastos. Los procesos deben ser coherentes con el Tesoro respectivo, a fin que evitar un déficit de liquidez, llamado el Programa Anual de Efectivo Mensual. (Rodríguez, 2008, pp 78)

“La ejecución presupuestal, considerada como la cuarta fase, puede concretar en el movimiento de los ingresos y los egresos lo previsto en el presupuesto anual dentro de la asignación de gasto que se otorga en forma trimestral, los requerimientos del calendario de compromiso y las solicitudes de modificaciones presupuestarias que son aprobadas para el año fiscal” (www.centro de capacitaciones desarrollo global, 2016)

Decreto Legislativo N° 1440 (2018) define a la ejecución de los Gastos en el sector público, como un conjunto de distribuciones que ejecutan las Entidades que se encuentran a cargo de los créditos presupuestarios que están orientados en la atención de los servicios públicos y actividades desarrolladas por las entidades, para que lograr los resultados principales y los objetivos institucionales.

La ejecución del gasto en el sector público está comprendida en las siguientes fases:

- Certificación, es una acción administrativa, que lo realiza a través de una solicitud por parte del área usuaria, a fin que se inicie el proceso del gasto público, para que se realice los contratos y/o obtener un compromiso.

Teniendo como finalidad garantizar la ejecución del gasto en función al PCA, considerando que se debe cumplir con las disposiciones legales vigentes con que se regula el objeto del compromiso. (R.D. N° 003-2019-EF/50.01, 2019).

- Compromiso, es la acción administrativa donde el servidor tiene las facultades de contratar y poder comprometer el presupuesto en el nombre de la unidad ejecutora, para cumplir con los trámites conforme a los requisitos establecidos, la ejecución del

gasto debiendo estar aprobado, debe tener un importe establecido, se puede afectar los créditos presupuestarios, tener marco presupuestal aprobado, contar con PCA y realizar las modificaciones presupuestarias respectivas. El compromiso debe ejecutarse conforme a la cadena presupuestal del gasto, disminuyendo el importe del saldo disponible del crédito presupuestario, mediante la respectiva sustentación documental. (R.D. N° 003-2019-EF/50.01, 2019)

También se puede considerar al compromiso como la ejecución total o parcial de las asignaciones presupuestales que se encuentran autorizadas por el calendario de compromisos. Los documentos que son fuentes para esta fase son la orden de compra (O/C), la orden de servicio (O/S), la planilla de remuneraciones, la planilla de pensiones y otras fuentes”. (Ley N° 28411, 2004).

- Devengado, es la acción administrativa donde se cumple con la obligación de pago, proveniente del gasto aprobado y lo comprometido, por lo que, el área usuaria, debe comprobar el ingreso de los bienes o servicios, acto previo a la conformidad correspondiente. El proceso de devengado que incumpla los criterios para la ejecución del gasto, tendrá responsabilidad administrativa, también una responsabilidad civil o penal, según corresponda, conforme lo establecido en el artículo 43 del D.L. N°1440. (R.D. N° 003-2019-EF/50.01, 2019)

El acto de constatación de los bienes o servicios que se ha realizado, es la ejecución del pago que se crea en el proceso presupuestario en merito al respectivo compromiso, estando comprendido con la liquidación, la identificación de los acreedores y la determinación del monto, mediante el respectivo documento que sustente la acción. (Ley N° 28411, 2004).

- Pago, es la fase donde se cumple con el giro del cheque o se abona en cuenta y a la vez se realiza el comprobante de pago. Los documentos fuentes son la orden de compra (O/C), la orden de servicio (O/S), las planillas, los encargos de comprobante de pago. - Cheque/Carta de orden. (Ley N° 28411, 2004).

El pago es la acción administrativa donde se ejecuta en forma parcial o total el monto a pagar, debiendo estar formalizado mediante la documentación que sustente el pago correspondiente. Se encuentra prohibido ejecutar pagos que no estén devengados. El proceso

de pago se encuentra estipulado en el Sistema Nacional de Tesorería. (R.D. N° 003-2019-EF/50.01, 2019).

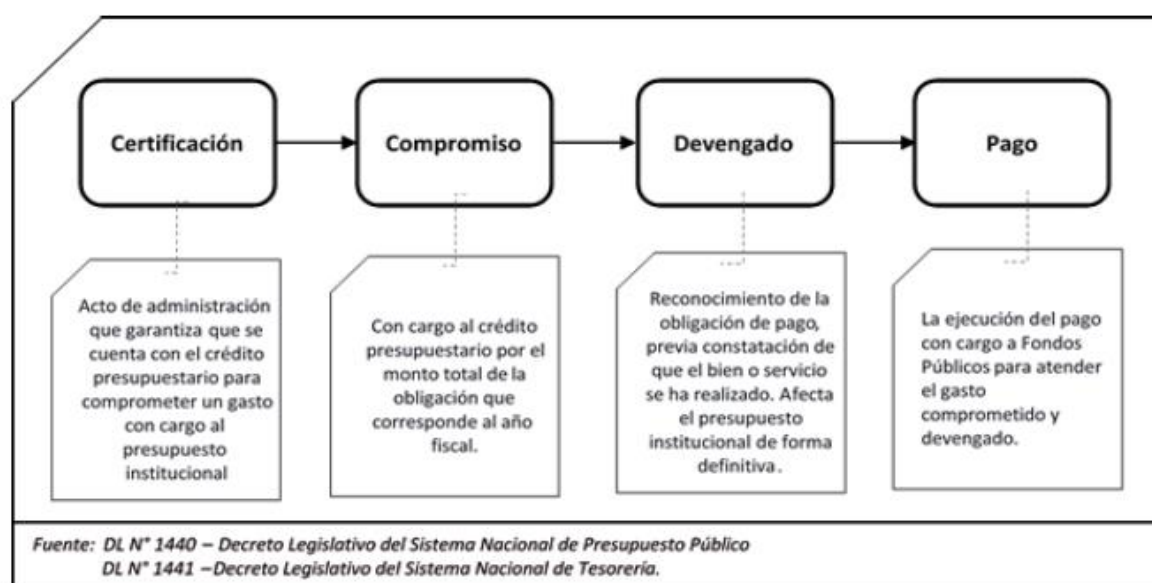


Figura 5 Proceso de la Ejecución del Gasto

Decreto Legislativo N° 1440 (2018) define la PCA-programación de compromiso anual (PCA) como una herramienta para cumplir con el gasto público, en un corto plazo, en toda su fuente de financiamiento, que permitirá conciliar las programaciones en la caja de ingresos y de gastos, con una existente capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo. Las programaciones en la caja de ingresos son otorgadas por la Dirección General del Tesoro Público, conforme a las reglas fiscales y con el Marco Macroeconómico Multianual. Dicha herramienta es definido, revisado y reestructurado, de forma trimestral a través de la Dirección General de Presupuesto Público, en base a la información que es proporcionada por los Pliegos.

Ley N° 28411 (2004) define el control y la evaluación presupuestaria como la medición de los resultados que se han obtenido, el análisis de las modificaciones físicas y los financiamientos observados, en comparación al presupuesto aprobado para el sector público, utilizando las herramientas necesarias como indicadores de desempeño de la ejecución del gasto”.

Las transferencias presupuestales que se otorgan entre pliegos, es el traslado de fondos públicos, para que se cumplan con las actividades y proyectos institucionales del pliego de destino. No es procedente que un pliego efectúe transferencias presupuestales a

otro pliego, cuando la ejecución de las actividades y proyectos a su cargo se encuentran programadas y se encuentren dentro del marco presupuestal de manera directa o indirecta, cuyo caso se encuentra sujeto a lo regulado en el artículo 59 de la Ley General. (Ley 28411, 2004).

Rodríguez (2008) manifiesta que las modificaciones presupuestales es el conjunto de cambios para generar el aumento, la disminución y/o transfieren un determinado presupuesto, con el objeto de financiar el presupuesto en los clasificadores no previstas en la etapa de programación, debiendo estar previamente aprobado por el pliego respectiva; esta acción conlleva que las entidades puedan cumplir con sus programaciones institucionales.

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	CRÉDITO (Aumento)	CONTRA CRÉDITO (Disminución)
ADICIÓN	AUMENTO DE INGRESOS	
	AUMENTO DE GASTOS	
REDUCCIÓN		DISMINUCIÓN DE INGRESOS
		DISMINUCIÓN DE GASTOS
TRASLADO		DISMINUCIÓN DE GASTOS
	AUMENTO DE GASTOS	

Figura 6. Las modificaciones presupuestales

Para realiza las modificaciones presupuestales, debe cumplir con los siguientes requisitos: Debe indicar el motivo, deben indicar la justificación en forma legal, el financiamiento de la modificación presupuestal debidamente firmada por el representante legal del gasto, debe tener la certificación presupuestal original, el presupuesto debe estar ajustado en los ingresos y gastos, el informe favorable del área de presupuesto, entre otros.

La Ley 28411 que modifica la Ley 29812 (2011) define lo que es Presupuesto por Resultados (PpR) como el procedimiento para generar una estrategia en la gestión pública que se relaciona a la asignación de recursos a productos y poder medir los resultados a favor de la ciudadanía, que mediante los resultados se podrá alcanzar los compromisos y lograr los objetivos, donde se establece responsabilidades de los procesos, tener la información de

los resultados del producto y los instrumentos de la gestión institucional, como también realizar la rendición de cuentas.

El Presupuesto por Resultados (PpR) se implementó en forma progresiva mediante los programas presupuestales, realizando los procesos de seguimiento del desempeño teniendo como inicio los indicadores, realizando evaluaciones y considerar los incentivos a la gestión y otros instrumentos que pueda establecer el MEF, mediante la dirección general de presupuesto en el público, en coordinaciones con las ejecutoras del Estado.

Los programas presupuestales son mecanismos de programación de las actividades del Estado que se realiza a favor de la sociedad. La existencia de este proceso se justifica para lograr los resultados conforme a las necesidades de la población objetiva, lo cual concuerda objetivos estratégicos que se establece en la política de Estado que se encuentra formulado en el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), como también en el Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, donde puede llegar involucrar distintas entidades del gobierno.

El sector público es el responsable en la ejecución de los recursos públicos conforme al Presupuesto por Resultados (PpR), quienes se encuentran acreditadas para realizar las modificaciones presupuestales mediante los créditos presupuestarios y están orientados para el financiamiento de los proyectos que se encuentran vinculados en la ejecución con respecto a los programas presupuestales estratégicos.

Documento Informativo PpR (2015) considera el presupuesto por resultados en la habilidad en la gestión pública para una ejecución eficiente de los recursos a productos, para obtener resultados que es medibles, en favor de los pobladores.

Los actos que se encuentran comprendidos en el presupuesto por resultados son: definir resultados que están relacionados a los cambios que puedan solucionar la problemática que afecta a la población y puedan alcanzar el compromiso establecido, que se pueda presupuestar y generar información de los productos (bienes y servicios) para obtener los logros de los resultados, determinar quiénes son responsables para cumplir el logro de los resultados, implementando instrumentos para el PpR y cumplir con la rendición de cuentas en el gasto público, crear un proceso de evaluación para verificar si están logrando los resultados en beneficio del ciudadano, otorgar incentivos en las entidades para poder promover a los servidores a esforzarse para lograr los resultados.

El D.S. 004-2013-PCM (2013) establece la política nacional para la modernización de la gestión pública rumbo al bicentenario el 2021. Esta política en la gestión pública tiene como objetivo de orientar los Resultados, en lo referente al Presupuesto por Resultados, para que el Estado moderno quien está al servicio de los ciudadanos, pueda lograr los objetivos, conforme al presupuestos que se asignados en mérito a los productos que los pobladores esperan recibir, para cubrir las necesidades o demandas. Principalmente, al considerar que los recursos son escasos, están obligados a establecer prioridades. Por tal razón, la transparencia de los procesos y la rendición de cuentas son considerado importante para los procesos de asignación y evaluación del destino de los recursos.

Esta política está contribuyendo que la gestión de los procesos esté orientados a los resultados, donde se pueda buscar el gran cambio para gestión pública, y que la gestión pueda obtener los resultados en favor del ciudadano. Lo cual, generaría el cierre de brechas con respecto a la calidad, a la infraestructura y en los servicios públicos, obteniendo mayor eficiencia económica, manteniendo una ponderación de equilibrio fiscal donde fortalezca las articulaciones de las entidades públicas a nivel nacional.

En nuestro país, el M.E.F. desde el año 2007 esta promoviendo los Programas Presupuestales, para que pueda contribuir en el gasto público sea más eficiente realizando la vinculación de los recursos públicos, con los productos y los resultados propuestos que pueda beneficiar a la población”.

Se puede apreciar, los programas presupuestales, se están enmarca visiblemente en la gestión por resultados, donde usa el enfoque de cadena de valor, tal como se muestra en el anexo 08 de la presente investigación.

La política nacional en la modernización de la gestión pública, considera la gestión por procesos como el mecanismo de la gestión pública que está dirigida a los resultados que ayuden a identificar los procesos de la entidad, cuyo contenido está en la cadena de valor, debiendo asegurar los bienes y servicios públicos bajo la responsabilidad de quien genera los productos en favor de los ciudadanos, conforme a los recursos asignados. (R.S.G.P. N° 006-2018-PCM/SGP, 2018).

De acuerdo a la realidad problemática y a los marcos teóricos de la presente investigación, donde se obtiene la categoría y las subcategorías, se plantea la Formulación del problema de la siguiente manera:

El problema general es: ¿Cómo es la ejecución presupuestal 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores? y los problemas específicos son: (a) ¿Cómo es el proceso de certificación en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?, (b) ¿Cómo es la fase de compromiso en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?, (c) ¿Cómo es la fase de devengado en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores? y (d) ¿Cómo es la fase de pago en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?.

La justificación de la investigación tiene como propósito se encamina a explicar la importancia de la ejecución presupuestal para un eficiente uso del gasto público en bien de obtener los resultados para el mejoramiento de la calidad de vida de los pobladores, es decir, reducir las brechas conforme a los objetivos y metas que se han establecidos en el Plan Operativo Institucional (POI) de la entidad.

En el contexto del presupuesto por resultados, considerar el incentivo presupuestario como el cumplimiento de pago de los beneficios sociales, coadyuvaría a mejorar y lograr los resultados institucionales.

En la investigación, la justificación teórica que se plantea es donde el presupuesto del sector público es un instrumento de la ejecución presupuestal teniendo como finalidad promover la mejora económica y social del país, por lo cual, se asignan recursos que están alineados a las políticas y planes de gobierno, con el fin de obtener resultados reales que ayuden en mejorar la calidad de vida de la población. Por lo tanto, la presente investigación es muy importante para tener una planificación y administración enfocado al presupuesto considerando los criterios económicos, debiendo ser los procesos de manera eficaz, eficiente y que se pueda otorgar en forma oportuna para la ejecución del presupuesto, reorganizando los proceso para el uso de los fondos públicos debiendo estar orientado en los objetivos y metas.

La presente investigación es relevante principalmente desde el aporte práctico en cuanto a identificar los problemas de la ejecución del presupuesto que no se realizan en forma oportuna, generando que no se cumplan los objetivos trazados y no se ejecute al cien por ciento el presupuesto asignado en la UGEL 01; a efectos se debe proponer soluciones inmediatas que reviertan dicha problemática, entre ellos establecer responsabilidad al pliego como a las unidades ejecutoras por el incumplimiento de la ejecución del presupuesto en forma oportuna, de esa manera puedan tomar conciencia sobre la importancia de la ejecución

presupuestal y cuanto afectaría en los beneficios sociales de los trabajadores de la jurisdicción de la UGEL 01.

Como objetivo general se debe: Explicar cómo es la ejecución presupuestal 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores. Como objetivos específicos se deben: (a) Explicar cómo es el proceso de certificación en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores, (b) Explicar cómo es la fase de compromiso en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores, (c) Explicar cómo es la fase de devengado en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores y (d) Explicar cómo es la fase de pago en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.

II. Método

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudios

Según Hernández, et al., (2014), considera que el enfoque cualitativo está basado en la lógica y el proceso inductivo en el cual, busca explorar, así como describir para poder generar las perspectivas teóricas. Donde pueden establecer una serie de interpretaciones para hacer un mundo más visible, donde se pueden transformar y convertir unas series representaciones mediante la observación, la anotación, la grabación y los documentos.

Ante ese mismo contexto, según Gómez (2012) considera al método inductivo, como el proceso que lleva lo personal a lo general, donde asimismo el sistemático que una parte del resultado individual se puede tener relaciones generales que fundamenten la investigación.

Diseño de investigación

El diseño que ha empleado para esta investigación es estudio de casos.

Según Monje (2011), manifiesta que al diseño se refiere al análisis de los casos de un sector, una anomalía o unidad social para proporcionar la descripción que sea intensiva como también holística. El propósito principal es la de percibir la peculiaridad del caso, para identificar cómo funcionan todas las partes de los componentes y así verificar si tienen relación que pueda existir entre ellas para formar todo.

2.2. Escenario de estudio

El estudio se sitúa en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01 de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana que corresponde el pliego del Ministerio de Educación, que al ser una unidad ejecutora tiene las facultades de realizar la Ejecución Presupuestal dependiendo del pliego que realice las transferencias presupuestales, para cumplir en forma oportuna con el Ejecución del Gasto Público. La UGEL 01, tiene como jurisdicción desde el distrito de San Juan de Miraflores hasta el distrito de Chilca, el cual administra a más de 14 mil trabajadores que está comprendido entre docentes, administrativos y profesionales de la salud.

2.3. Participantes

La muestra de esta investigación suele utilizarse las no probabilísticas, cuyo objetivo no es unir los términos de probabilidad. Del mismo modo, se puede conocer “las dirigidas

para uno como para varios propósitos”, al considerar que al elegir los elementos dependerá de las causas que estén vinculados con los tipos de investigación (Ragin, 2013, Saumure y Given, 2008 y Palys, 2008), citados en (Hernández, et al., 2014).

La investigación se realizó con profesionales que aceptaron participar en esta investigación, que están directamente relacionado en la ejecución del presupuesto público, como las áreas de planificación y presupuesto, área de recursos humanos (equipo de planillas y pensiones) y administración (equipo de Contabilidad) de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01-SJM, lo cual los participantes están clasificados de la siguiente manera:

S1: Coordinador de Planificación y Presupuesto.

Funciones: Es el encargado de la supervisión de los procesos programáticos del presupuesto de la UGEL01.

S2: Especialista de Presupuesto 1.

Funciones: Planificar, verificar, hacer seguimiento, control del presupuesto, aprobar las certificaciones presupuestales de la genérica 2.3 de bienes y servicios en la UGEL01.

S3: Especialista de Presupuesto 2.

Funciones: Planificar, verificar, hacer seguimiento, control del presupuesto, aprobar las certificaciones presupuestales de la genérica 2.1 y 2.2 de remuneraciones y pensiones en la UGEL01.

S4: Especialista de Planillas.

Funciones: Coordinar los procesos para la ejecución del presupuesto, para cumplir con los pagos que corresponde a la UGEL01

S5: Especialista de Contabilidad.

Funciones: Es el encargado de realizar el proceso de devengado, realizando la fiscalización de los documentos para cumplir con la ejecución.

S6: Especialista de Tesorería

Funciones: En el encargado realizar el giro de los pagos conforme a la documentación que le remite para la ejecución del presupuesto de la UGEL01.

S7: Técnico administrativo de planillas

Funciones: Es el encargado de realiza la programación de pago de la planilla, realiza el requerimiento de certificación presupuestal, ejecuta el compromiso de los pagos, solicita el proceso de devengado y remite el listado de los trabajadores de la jurisdicción de la UGEL01, para el giro correspondiente.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La recopilación de datos en el enfoque cualitativo está dirigido a buscar información de las personas, las comunidades, las situaciones o procedimiento en profundidad; y en formas de expresión. Esta recolección tiene la finalidad de ser analizados y entenderlos, de esa manera puedan responder las preguntas de la investigación y poder crear un conocimiento. (Hernández et al, 2014)

Entrevista

La técnica de la entrevista en el enfoque cualitativa es más personal, flexible y diversa que el enfoque cuantitativo (Savin-Baden y Major, 2013; y King y Horrocks, 2010) citados en Hernández et al. (2014).

Esta técnica que el investigador (entrevistador), aplique cuestionarios a los participantes profesionales; realizando el procedimiento a cada entrevistado a fin de obtener la información que conlleve a un analizar y entendimiento del problema. (Hernández et al., 2014).

En este caso que se está empleando la técnica de la entrevista estructurada, para asegurar que todos los participantes que van a ser entrevistados tengan preguntas estandarizadas a fin de comparar respuestas.

S1: Coordinador de Planificación y Presupuesto.

S2: Especialista de Presupuesto 1.

S3: Especialista de Presupuesto 2.

S4: Especialista de Planillas.

S5: Especialista de Contabilidad.

S6: Especialista de Tesorería

S7: Técnico Administrativo de planillas

2.5. Procedimiento

Mertens (2010) manifiesta que el muestreo cualitativo es lo habitual para iniciar con la identificación de lugares propicios, así como de grupos y, finalizando con individuos. Inclusive la muestra puede generarse en una sola unidad de estudio (estudio de caso).

Para los estudios en datos cualitativos lo describe como la fase mediante una organización y manejar información acopiada por los investigadores para crear relaciones, criterios, extraer significados, y conclusiones (Spradley, 1980)

Para iniciar la recolección de datos paso a explicar el siguiente procedimiento:

En esta investigación fue importante establecer la matriz apriorística, donde se estableció la categoría y las sub categorías de una ejecución presupuestal, en el cual establecí mis objetivos específicos con el cual llevé la investigación, como se puede observar en el anexo 1.

Seguidamente, en base a los objetivos y a las sub categorías se definió los ítems de preguntas y se les manifestó a los participantes cuales son los objetivos de esta investigación. Los participantes trabajan en los equipos de Planificación y Presupuesto, Planillas y Pensiones, y el Equipo de Contabilidad.

Posteriormente se les aplico las fichas de datos a los entrevistados que llegaron aceptar ser parte de esta investigación. La entrevista que se realizo fue estructurada considerando la disponibilidad de los participantes y en el ambiente adecuado en la institución donde laboran.

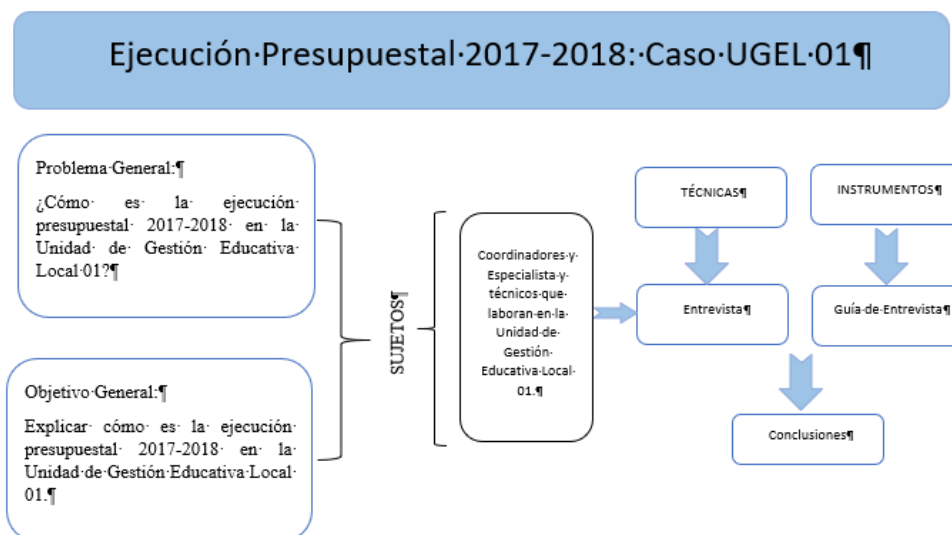


Figura 7. Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL 01

Que, este procedimiento ayudo a explicar cómo ha sido los procesos de una ejecución presupuestal en la UGEL 01, además, se cuales

Procedimiento para construir una matriz de categorización apriorística

A. Categoría 1: Ejecución Presupuestal

Sub categoría

A1: Proceso de Certificación

A2.: Fase de Compromiso

A3: Fase de Devengado

A4: Fase de Pago

2.6. Los métodos de análisis de la Información

Mediante el instrumento utilizado se realizó la entrevista estructurada, haciendo uso de una grabadora de voz y con el apoyo de una persona para las transcripciones de texto, asimismo se hizo el uso del programa de análisis de información y se procesó e interpreto la información, logrando llegar a resultados favorables para conocer la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01 – San Juan de Miraflores.

El rigor científico

Es un concepto transversal para el desarrollo de proyectos de investigación y permite apreciar la aplicación exacta y científica de los métodos de investigación con las técnicas de análisis para la obtención de la información y el procesamiento de datos (Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo, 2012)

Credibilidad – autenticidad: La presente investigación nos va describir la problemática de la Ejecución Presupuestal conforme a la información que nos precise los especialistas que son la parte operativa del proceso de la ejecución presupuestal del Gasto en el sector público en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01-San Juan de Miraflores.

Transferibilidad: Datos que están consignando y nos va ayudar a estructurar el conocimiento la forma de la ejecución presupuestal eficiente en esta unidad que es la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01-San Juan de Miraflores.

Seguridad – auditabilidad: El trabajo que se realiza acopia información de los participantes y los procesa de manera confiable, que va a ser objeto de análisis.

Confirmabilidad: De la recopilación de datos de los entrevistados pueden ser confirmación por otros investigadores sobre la problemática descrita, para que sus hallazgos no pierdan objetividad en la Ejecución Presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local N° 01-San Juan de Miraflores.

III. Resultados

Objetivo General: Explicar cómo es la ejecución presupuestal 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.

Tabla 1.

Transcripción de los participantes sobre la ejecución presupuestal.

Pregunta	S1	S2	S3	S7
Como fue la Ejecución Presupuestal en el año 2017-2018 en la UGEL 01 – San Juan de Miraflores	En el año 2017 de un PIM asignado de S/. 390,073,673 a toda fuente de financiamiento y genérica de gasto, se devenga la suma de S/. 387,388,911 ejecutándose el 99.31 % obteniendo el 1er lugar a nivel lima metropolitana y muy por encima del promedio del sector comparativo el 2018 con un 10% más de presupuesto en el PIM, lo que representa S/. 437,854,854, se devengo el monto de S/. 426,556,531 lo que representa un 97.42% de ejecución.	Regular, hay ayuda memorias y planes por el área para realizar la ejecución, pero muchas veces, no se siguen las guías y hay cierto desorden al momento de la ejecución, lo cual no permite una ejecución más cercana al 100%.	Para el año 2017, se tuvo una presupuestal de 99.31%, siendo la UGEL01 la primera a nivel del sector Educación, las tareas y acciones prioritarias del Equipo de Planificación y Presupuesto estuvieron abocados a efectuar las certificaciones presupuestales, modificaciones presupuestales y efectuar las demandas adicionales a solicitud del área usuaria- Para el año 2018, se tuvo una ejecución presupuestal de 97.42% de avance de ejecución quedando en el 3er lugar a nivel de Lima Metropolitana.	Regular, no se logró el objetivo en el año 2018, en el caso del año 2017 si, pero no al 100%. Las coordinaciones en general se realizan con el área de planificación y presupuesto, quienes son los que nos información de la asignación del presupuesto después de ello nos pasan la certificación aprobada.

Respecto a esta pregunta, los participantes concuerdan que la ejecución presupuestal entre el año 2017 y el año 2018, donde la disminución en porcentaje bajo de 99.31% a 97.42, lo cual nos aleja de una ejecución eficiente-

Objetivo 1: Explicar cómo es el proceso de certificación en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.

Tabla 2.

Transcripción de los participantes sobre la certificación presupuestal.

Pregunta	S1	S2	S3	S4	S7
¿Se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?	La certificación del crédito presupuestario (CPP) siendo un documento expedido por el área de planificación y presupuesto, con el cual se garantiza la existencia del crédito presupuestal disponible y libre afectación, la misma que se expide a solicitud previa del área usuaria, estando acorde con el DL 1440, Ley de presupuesto vigente, la directiva N° 001-2019-EF/50.01 Directiva para la ejecución presupuestaria, así como la Directiva N° 002-2015-MINEDU/SPE/	Regular, hay cierto desconocimiento por parte de las áreas usuarias al realizar el requerimiento, muchas veces no se siguen las guías o conociéndolas no solicitan lo que se debe, generando retrasos en los pedidos, falta de filtros por parte de los encargados de las contrataciones, demora en la realización de cotización, demora en la fluidez de los documentos, caída de los sistemas, proveedores que no cumplen con lo acordado,	Las áreas usuarias son las encargadas de solicitar su requerimiento, lo cual se centra en el área de administración estando a cargo del equipo de logística, quien solicita la certificación (aprobación) al área de planificación y presupuesto a través del equipo de planificación y presupuesto, se verifica que la documentación este correcta y que cuenten con disponibilidad presupuestal para su aprobación, en algunos casos la documentación no está conforme (falta visación, cuadro	La certificación presupuestal, se solicita a través de un documento al área de planificación y presupuesto-APP, por el monto requerido para el pago de la planilla correspondiente. El responsable de APP, verifica la disponibilidad de crédito presupuestario, y luego remite la respectiva certificación presupuestal y este está sujeta a adicional, anulación o modificación, según la necesidad del usuario.	Si se cumple, pero hay mucha burocracia con respecto a los documentos, de ser aprobada la certificación presupuestal se procede hacer el compromiso en el equipo de planilla donde se programa todas las planillas.

OPEP-UPP	situaciones	de comparación
Normas para la	imprevistas	de precios, no
ejecución	como congresos	cuenta con
presupuestal del	y disposiciones	seguimiento,
pliego 010-	de la DRELM,	etc) los cuales
Ministerio de	son algunos de	son devueltos
Educación.	los casos que se	para su
	presentan en el	subsanción.
	proceso de la	
	certificación	
	presupuestal..	

Respecto a esta pregunta, los participantes manifiestan que por desconocimiento o un mal proceso en las contrataciones generan demora en el otorgamiento de la certificación presupuestal, al no ser sustentado y son devueltos al área usuaria para la subsanación correspondiente.

Objetivo 2: Explicar cómo es la fase de compromiso en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.

Tabla 3.

Transcripción de los participantes sobre la fase de Compromiso.

Pregunta	S4	S7
¿La fase de Compromiso en la ejecución presupuestal se realiza acorde a la norma?	Este acto administrativo lo hace el área responsable del gasto, respaldado por la certificación presupuestal y esto se realiza de acuerdo a las regulaciones del MEF, a través del DL 1440 y el compromiso puede ser adicionado siempre y cuando no supere el valor total de la certificación.	A veces, ya que la norma indica que se pague en su clasificador correspondiente, sin embargo, en algunas ocasiones no hay presupuesto en las específicas y tienen que usar los saldos de otras específicas para coberturar el pago o se hace la nota modificatoria tipo 03 pero se demora a que el Ministerio de Educación lo apruebe.

Respecto a esta pregunta, los participantes manifiestan que como área usuaria son responsable de cumplir con la fase de compromiso, pero se presenta situaciones donde no se cuenta con el presupuesto en algunos clasificadores, lo cual genera que deban usar otros clasificadores o realizar una nota modificatoria tipo 03 lo cual retrasan el proceso para cumplir con los procesos de pago.

Objetivo 3: Explicar cómo es la fase de devengado en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.

Tabla 4.

Transcripción de los participantes sobre la fase de devengado.

Pregunta	S4	S5	S7
¿Para realizar la fase de Devengado en la ejecución presupuestal, presentan la sustentación conforme a la norma?	En la UGEL 01, se cumple con la sustentación de documentos de acuerdo a la norma, ya sea comprobante de pago, ordenes de compra, planillas, resoluciones, a través del documento interno de cada área en ejecución del gasto.	No, las siguientes razones: Muchas veces no se presentan dentro de los plazos que se estipulan dentro del compromiso, devengado y giro. Para la entrega de los documentos sustentatorios como el caso de la conformidad, las áreas usuarias se demoran más del tiempo estipulado que por lo general son 10 días. El área de logística (los especialistas) se olvidan realizar la penalidad, por lo que se tiene que devolver el expediente para la subsanación y retornarlo. Este trámite en muchos casos demora más del tiempo necesario, pudiendo demorar hasta 05 días.	Si, se presenta, pero a veces se demora en pasar los sustentos para el devengue, en la mayoría se para los sustentos en los plazos establecidos.

Respecto a esta pregunta, los participantes que pertenecen al Equipo de Planillas manifiestan que si se presentan los documentos sustentatorios para la fase de devengue, pero el participante del Equipo de Contabilidad manifiesta que en los casos del Equipo de Logística hay momento que no presentan la sustentación correspondiente para continuar con el proceso, debiendo devolverse el expediente para que sea subsanado, lo cual, generan demora en cumplir con el proceso.

Objetivo 4: Explicar cómo es la fase de pago en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.

Tabla 5.

Transcripción de los participantes sobre la fase de pago.

Pregunta	S4	S6	S7
¿Para realizar el Pago en la ejecución presupuestal, se presentan los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?	Se cumple de acuerdo a la directiva de tesorería, siempre que este debidamente formalizado, como devengado y girado a través del SIAF. Esta prohibido el pago si no cumplen con los requisitos establecidos en la norma del sistema nacional de tesorería.	Si, para realizar los pagos se tiene en cuenta los lineamientos indicados en la Directiva de tesorería, como también los establecidos en la Ley de Presupuesto fiscal de cada año, y en algunos casos establecidos en la OSCE, siendo los documentos con más importancia, la conformidad, factura, certificación presupuestal, orden de servicio y compra y el perdido de servicio u compra que hace de requerimiento.	Si, se presenta el sustento, es por tal motivo que se cumple con el pago en las fechas del cronograma que aprueba el Ministerio de Economía y Finanzas.

Respecto a esta pregunta, los participantes, concuerdan que presentan la documentación conforme a la Directiva de Tesorería, además el especialista de tesorería agrega que también está acorde a la Ley de Presupuesto fiscal y por lo establecido por la OSCE.

IV. Discusión

Que, conforme a los resultados que ha obtenido en la presente investigación y realizarle la comparación con otros estudios o artículos de investigación se puede indicar:

En el año 2017 de un PIM asignado de S/. 390,073,673 a toda fuente de financiamiento y genérica de gasto, se devenga la suma de S/. 387,388,911 ejecutándose el 99.31 % obteniendo el 1er lugar a nivel lima metropolitana y muy por encima del promedio del sector comparativo el 2018 con un 10% más de presupuesto en el PIM, lo que representa S/. 437,854,854, se devengo el monto de S/. 426,556,531 lo que representa un 97.42% de ejecución. Los hallazgos que se ha encontrado en el Objetivo General que la ejecución presupuestal entre el año 2017 y el año 2018, donde la disminución en porcentaje bajo de 99.31% a 97.42, lo cual nos aleja de una ejecución eficiente al 100%, debido a la falta de priorización en los procesos para la ejecución del presupuesto como también a la falta coordinaciones entre los equipos y/o áreas para que se puedan cumplir con los objetivos a nivel presupuestal, lo cual se corroboran con el estudios de Arisaca (2019) quien formuló una tesis con el objetivo de determinar cómo se ejecuta el presupuesto por resultados en la Municipalidad de Ate Vitarte, 2017 obtuvo como resultados que la ejecución del presupuesto por resultados, presentó una deficiencias administrativas en todas las fases del proceso, donde tienen que reforzar el proceso de seguimiento para el gasto público debiendo mejorar las coordinaciones entre las diversas áreas que están vinculadas en la ejecución de los programas y proyectos. Como también el estudio de Villalobos (2019) quien formuló una tesis con el objetivo de explicar cómo es el gasto público en la Municipalidad de la Victoria 2016-2018 obtuvo como resultados que el presupuesto asignado en los periodos 2016 al 2018 no fue eficiente al tener una ejecución presupuestal del 70.8% año 2016-2017 y del 70.6% en el año 2018.

Del mismo modo en el otro resultado, respecto a la certificación presupuestal se puede indicar que por desconocimiento o un mal proceso en las contrataciones generan demora en el otorgamiento de la certificación presupuestal, esta situación se presenta con el Equipo de Logística, al no ser sustentado y son devueltos al área usuaria para la subsanación correspondiente, lo cual genera la demora en el inicio de la ejecución presupuestal, debiendo ser capacitados o establecerse una inducción a los trabajadores sobre el proceso de contratación del estado, lo cual se puede corroborar con el estudios de Hoyos (2018) en su

tesis ejecución presupuestal y su relación con las metas del programa de control y prevención del cáncer del hospital maría auxiliadora – san juan de Miraflores 2011-2017, donde concluyó que el presupuesto que es otorgado para las mujeres para la detección del cáncer están destinados para bienes y servicios donde deben fundamentarse bien los procesos para poder ejecutar el presupuesto. Del mismo modo en el estudio de Villavicencio (2017) en su tesis ejecución presupuestal en una entidad del sector público Lima-2015, donde concluye que para tener una buena percepción del presupuesto debe existir una coordinación permanente entre las áreas involucradas que poder llegar al objetivo en la ejecución del gasto. Como también se menciona en Resolución Ministerial N° 316-2015-Minedu (2015), donde establece que la certificación presupuestal es el requisito para que se realice una convocatoria de proceso de selección, el cual debe presentarlo el área usuaria antes de adquirir un compromiso.

En el mismo contexto, a lo resultado obtenidos en el objetivo de la fase de compromiso se puede indicar que las áreas usuarias son responsables de cumplir con el proceso de compromiso, pero se presentan situaciones donde no se cuenta con el presupuesto en algunos clasificadores, lo cual genera que deban usar otros clasificadores o realizar una nota modificatoria tipo 03 lo cual retrasan el proceso para cumplir con los procesos de pago, por lo que se tiene que realizar la verificación en forma oportuna para que se pueda plantear una nota modificatoria en su debido momento, por lo cual se puede corroborar en el trabajo de investigación de Vásquez (2018) en su tesis de Ejecución presupuestal del programa de incentivos a la mejora de la gestión 2017, 2018, Municipalidad distrital de Florida-provincia de Bongara-departamento de Amazonas-2018, donde indican que para poder cumplir con los procesos, los clasificadores y las metas presupuestales deben contar con el asignación de presupuesto. Como también se menciona en el artículo de investigación de Peñaloza, Gutiérrez y Prado (2017) en el tema “Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud” donde manifiesta que los compromisos en la ejecución presupuestal conllevan a conseguir los resultados en la entidad.

Por otro lado, con respecto al objetivos de la fase de devengado en la presente investigación, en el caso del equipo de planillas si se presentan los documentos sustentatorios para que se realice la fase de devengue, pero en el caso del equipo de logística hay momento

que no presentan la sustentación correspondiente para continuar con el proceso, lo cual, devuelven el expediente para que sea subsanado, generando demora en cumplir con el proceso. Donde los especialistas de logística deberían conocer como son los procesos de contrataciones, el cual toda la documentación que genera ese proceso debe ser parte del expediente y se remita al equipo de contabilidad para que puedan realizar el devengue. Por lo cual se puede corroborar con el estudio de investigación de Garces, Bautista y Diaz (2019) en la tesis de “De un principio de ejecución presupuestal a un principio de eficacia en el manejo del patrimonio” donde manifiestan que la asignación del gasto para que se ejecuten debe estar conforme a los programas, metas y objetivos que tiene la entidad, por lo que cada proceso debe estar sustentado adecuadamente. Asimismo, en el estudio de investigación de Piundo (2018) en su tesis “Control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Huánuco – 2018”, donde manifiesta que se debe llevar un control del proceso, para que se pueda ejecutar el presupuesto en forma eficiente, cuyo procedimiento debe realizarlo la Dirección de Contabilidad conforme lo establece el Manual de Organización y Funciones ante de realizar el devengue, es decir que para esta fase de devengado la documentación debe estar debidamente sustentado para que se continúe con su ejecución.

Del mismo modo, conforme al hallazgo de los objetivos de la fase de pago se puede mencionar que para esta fase si cumplen con la documentación que establece la Directiva de Tesorería, estando acorde a la Ley de Presupuesto fiscal y por lo establecido por la OSCE, donde se puede observar que en esta fase, solo se puede indicar que deberían instruir a la áreas usuarias que la sustentación debe practicarse desde el inicio del proceso, para que en forma oportuna se pueda ejecutar en las fases anteriores, por lo cual se puede corroborar en la investigación de Diaz y Torres (2018) en sus tesis de “Propuesta de ejecución presupuestal para mejorar la capacidad de gasto en la Gerencia Sub Regional Jaen, 2017” donde manifiesta que la entidad debe implementación estrategias y propuesta para que se realice la mejora en el ejecución del presupuesto, entre ellos realizar capacitaciones que se debe otorgar a todas las áreas que son parte de la ejecución del presupuesto, para lograr una ejecución eficiente al 100%.

V. Conclusiones

Primera: Respecto al objetivo principal, la ejecución presupuestal entre el año 2017 y 2018, no ha sido eficiente al demostrarle la disminución de la ejecución del 99.31% al 97.42, por la falta de conocimiento de trabajadores de los procesos de contratación, lo cual genera que no se llegue a cumplir con los procesos.

Segunda: Respecto al primer objetivo, se observa que por desconocimiento o un mal proceso en las contrataciones generan demora en el otorgamiento de la certificación presupuestal, esta situación se presenta con el Equipo de Logística, al no ser sustentado y son devueltos al área usuaria para la subsanación correspondiente, lo cual genera la demora en el inicio de la ejecución presupuestal.

Tercera: Respecto al segundo objetivo, que las áreas usuarias son responsables de cumplir con la fase de compromiso, pero se presenta situaciones donde no se cuenta con el presupuesto en algunos clasificadores, lo cual genera que deban usar otros clasificadores o realizar una nota modificatoria tipo 03 lo cual retrasan el proceso para cumplir con los procesos de pago.

Cuarta: Respecto al tercer objetivo, el Equipo de Planillas manifiesta que si se presentan los documentos sustentatorios para la fase de devengue, pero el Equipo de Contabilidad manifiesta que en el caso del Equipo de Logística hay momento que no presentan la sustentación correspondiente para continuar con el proceso, lo cual, devuelven el expediente para que sea subsanado, generando demora en cumplir con el proceso.

Quinta: Respecto al cuarto objetivo, concuerdan que presentan la documentación conforme a la Directiva de Tesorería, además el especialista de tesorería agrega que también está acorde a la Ley de Presupuesto fiscal y por lo establecido por la OSCE.

VI. Recomendaciones

Primera: Sugerir que se debe priorizar los procesos de los presupuestos que asignan a la entidad, en forma coordinada con los equipos y/o área involucradas para que se pueda superar la situación de la ejecución presupuestal entre el año 2017 y el año 2018, y conseguir una ejecución eficiente.

Segunda: Sugerir que se otorgue una mejor capacitación e inducción a los trabajadores del equipo de logística con respecto al proceso de contratación, para que la solicitud de certificación presupuestal sea aprobada en su debida oportunidad.

Tercera: Sugerir que se realice las coordinaciones en forma oportuna entre las áreas de Planificación y Presupuesto y Recursos Humanos, a fin que se verifiquen los presupuestos de cada clasificador, para que se pueda realizar la nota modificatoria tipo 003, en su debido momento y no genere demora en los procesos de pagos.

Cuarta: Sugerir que el equipo de Logística, verifique bien la documentación que sustente la solicitud de devengado antes que sea remitido al equipo de contabilidad, debiendo realizarlo conforme al procedimiento que establece la Ley de Contrataciones, para que no genere la devolución de los expedientes y se pueda seguir el proceso en forma oportuna.

Quinta: Sugerir si al momento que se realiza el pago presentan la documentación conforme a la Directiva de Tesorería, como también a la Ley de Presupuesto fiscal y a lo establecido por la OSCE, debería instruir al equipo de logística para que en la fase de devengado también presenten los documentos adecuadamente y se gire el pago en forma oportuna.

.

Referencias:

- Abusada, R., Cusato, A., y Pastor, C. (2008). Eficiencia del Gasto en el Perú. Recuperado de <https://bit.ly/35iQ622>
- Acuña, R., Huaita, F. y Mesinas, J. (2012). En camino de un presupuesto por resultados (PpR): Una nota sobre los recientes en la programación presupuestaria. Perú. Recuperado de <https://bit.ly/35aRZ0M>
- Alonso, J., Sepúlveda, D., & Mantilla, A. (2018). Transparencia presupuestal de las entidades subnacionales en Colombia. *Apuntes Contables*, (22), 27-44. Recuperado de <https://cutt.ly/xre5Rfk>
- Arisaca, L. (2019). *Ejecución del presupuesto por resultados en la Municipalidad de Ate Vitarte, 2017* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Armijo, M., y Espada M. (2014). Calidad del gasto y reformas institucionales en América latina. Recuperado de <https://bit.ly/35i7vrA>
- Bastidas, C., Andocilla, J., y Franco, W. (2016). Consideraciones sobre calidad de gasto público, *Revista Publicando*, 3(7).2016, 553-561. ISSN 1390-9304. Recuperado de <https://bit.ly/36f4z0g>
- Bernatska, N. (2018). Formation Modern Model Of Budget Management Based on Methods of Public Administration, *Baltic Journal of Economic Studies*. Recuperado de <https://cutt.ly/Ire5yDY>
- Decreto Legislativo N° 1440 – Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018). Recuperado de <https://bit.ly/36godsF>
- Decreto Supremo N° 004-2013-PCM – Aprueba la Política Nacional Modernización Gestión Pública. Recuperado de <https://bit.ly/39wdooq>
- Decreto Supremo N° 005-90-PCM - Reglamento de la Carrera Administrativa dispuesto por DL 276. Recuperado de <https://bit.ly/2QFPcr1>
- Díaz, J., y Torres, J. (2018). *Propuesta de ejecución presupuestal para mejorar la capacidad de gasto en la Gerencia Sub Regional Jaén, 2017* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Duran, S. (2018). *Análisis de la gestión de recursos financieros en instituciones educativas de Jornada Escolar Completa UGEL01, 2018* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.

- Egusquiza, G. (2018). *Ejecución del gasto de las unidades de peaje de Provias Nacional, 2015-2016* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Ganoza, M., Plasencia, B., y Villafani, D. (2016). Incentivos presupuestales en gobiernos regionales: caso European (Tesis de maestría). Recuperado de <https://cutt.ly/RreOlgG>
- Garces, S., Baustista, N., y Díaz, J. (2019). De un principio de ejecución presupuestal a un principio de eficacia en el manejo del patrimonio público (Tesis de maestría). Recuperado de <https://cutt.ly/CreUfdh>
- Gomez, S. (2012). Metodología de la investigación (1ta.ed.). México: Red Tercer Milenio S.C Recuperado de <https://bit.ly/2ZJsgLQ>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. (6ta.ed.). México: Interamericana Editores S.A.
- Ho, A. T. (2018), From Performance Budgeting to Performance Budget Management: Theory and Practice. Public Admin Rev, 78: 748-758. Recuperado de <https://cutt.ly/vre5ESd>
- Hoyos, D. (2018). Ejecución presupuestal y su relación con las metas del programa control y prevención del cáncer del Hospital María Auxiliadora de San Juan de Miraflores, 2011-2017 (Tesis de maestría). Recuperado de <https://cutt.ly/areOYoZ>
- Huambachano, A. (2018). *La ejecución presupuestal en una entidad pública de transporte, año 2017* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Lemus, D., Torres, A., Cubillos, S., y Camelo, F. (2017). Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia durante el periodo 1954-2013. Revista CIFE, 19(30), 23–45. Recuperado de <https://cutt.ly/are5Utz>
- Ley 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (2004). Recuperado de <https://bit.ly/36hj7N0>
- Martínez J. (2018). The Use of Performance Information under Performance Budgeting Systems: A Comparative Analysis of Chilean Line Ministries, International Public Management Journal. Recuperado de <https://cutt.ly/dre5c7c>
- Masgos, P. (2018). *Implicancias que limitan la ejecución presupuestal en el Instituto Peruano del Deporte 2011 - 2016* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). Documento Informativo-Presupuesto por resultados (PpR) dirigido para gobiernos locales (1ta.ed.). Perú. Recuperado de <https://bit.ly/35livEZ>

- Ministerio de Educación (2018). Resumen Ejecutivo Presupuesto 2018. Recuperado de <https://bit.ly/2Qersva>
- Monje, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa-Guía Didáctica. Colombia. Recuperado de <https://bit.ly/35iQ9ee>
- Mostajo, Rossana. (2002). El sistema presupuestario en el Perú. Chile: Naciones Unidas. Recuperado de <https://bit.ly/2Qdroff>
- Noreña, A., Alcaraz, N., Rojas, J., y Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa, 263-274. Recuperado de <https://bit.ly/2ZHH6T3>
- Patiño, L. (2017). Influencia del Presupuesto por resultados en la calidad del gasto público del municipio de Medellín: caso del Sector de la Vivienda, en el periodo 2008-2016 (Tesis de maestría). Recuperada de <https://cutt.ly/FreYNrD>
- Peñaloza-Vassallo, K., Gutiérrez-Aguado, A., & Prado-Fernández, M. (2017). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública, 34(3), 521-7. Recuperado de <https://cutt.ly/Yre5Yaq>
- Piundo, L. (2018). Control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del gobierno regional de Huánuco-2018 (Tesis de maestría). Recuperado de <https://cutt.ly/vreO3RP>
- Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 – Aprueba la Directiva N° 001-2007-EF/77.15 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria” (2019). Recuperado de <https://bit.ly/37tyD8O>
- Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01 – Aprueba la Directiva N° 001-2019-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”. Recuperado de <https://bit.ly/2tlqioV>
- Resolución Ministerial N° 316-2015-MINEDU – Aprueba la Directiva N° 002-2015-MINEDU/SPE/OPEP-UPP “Normas para la ejecución presupuestaria del pliego 010: Ministerio de Educación”. Recuperado de <https://bit.ly/35ogvww>
- Rodríguez, H., Fernández, A., y De Dios, A. (2015). Sobre el análisis de la gestión presupuestaria con enfoque de riesgos. Retos de la Dirección, 9(1), 23-44. Recuperado de <https://cutt.ly/ere5R6Z>
- Rodríguez, P. (2008). Presupuesto Público. Colombia. Recuperado de <https://bit.ly/2MPS8R4>

- Salgado, A. (2007). Investigación cualitativa: diseños, evaluación del rigor metodológico y retos. *Liberabit*, 13(13), 71-78. Recuperado de <https://cutt.ly/Bre5EVR>
- Tamayo, S. (2015). Diseño de una propuesta de gestión por resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Caso ENAMI EP) (Tesis de maestría). Recuperado de <https://cutt.ly/zreY013>
- Valery, A. (2018). The composition of public expenditure: does it matter for economic growth? University of San Francisco. Recuperado de <https://bit.ly/2MNMBu3>
- Vásquez, K. (2018). *Ejecución presupuestal del programa de incentivos a la mejora de la gestión 2017, 2018, Municipalidad distrital de Florida – provincia de Bongará- departamento de Amazonas-2018* (Tesis de maestría), Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Villacorta, M. (2019). *Análisis del gasto público de la Municipalidad Distrital de la Victoria, 2016-2018* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Villavicencio, R. (2017). *La ejecución presupuestal en una entidad del sector público – Lima - 2015* (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Anexos

Anexo 1: Matriz de categorización apriorista

Ámbito Temático	Problema de Investigación	Pregunta General	Objetivo General	Objetivos Específicos	Categoría	Subcategoría	Información de:							
							Ítems (preguntas) En su opinión	Coordinador Planificación- Presupuesto S1	Especialista Presupuesto 1 S2	Especialista Presupuesto 2 S3	Especialista Planillas S4	Especialista Contabilidad S5	Especialista Tesorería S6	Técnico Administrativo planillas S7
Gestión de Políticas Públicas	La Ejecución Presupuestal no es eficiente ya que cada año el pliego que es Ministerio de Educación devuelve al tesoro público más de 300,000 mil soles. Por motivo que tiene una mala praxis de realizar las transferencias presupuestales a las UGELES el 31 de diciembre de cada año para que se pague los beneficios laborales.	¿Cómo es la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?	Explicar cómo es la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores	Explicar cómo es el proceso de certificación en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores.	La Ejecución Presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores	Certificación	En su opinión, ¿se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?	X	X	X	X			X
				Explicar cómo es la fase de compromiso en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores		Compromiso	En su opinión, ¿La fase de Compromiso en la ejecución presupuestal se realiza acorde a la norma?			X				X
				Explicar cómo es la fase de devengado en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores		Devengado	En su opinión, ¿Para realizar la fase de Devengado en la ejecución presupuestal, presentan la sustentación conforme a la norma?				X	X		X
				Explicar cómo es la fase de pago en la ejecución presupuestal en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores		Pago	En su opinión, ¿Para realizar el Pago en la ejecución presupuestal, se presentan los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?					X	X	X

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos – Guía de entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA
Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: Luis Rosendo Mauricio Soto
Edad: 40
Grado de Instrucción Superior
Cargo actual: Coordinador del Equipo de Planificación y Presupuesto

Preguntas:

¿Cómo es la ejecución presupuestal en el año 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?

En el año 2017 de un PIM asignado de S/. 390,073,673 a toda fuente de financiamiento y genérica de gasto, se devenga la suma de S/. 387,388,911 ejecutándose el 99.31 % obteniendo el 1er lugar a nivel lima metropolitana y muy por encima del promedio del sector comparativo el 2018 con un 10% más de presupuesto en el PIM, lo que representa S/. 437,854,854, se devengo el monto de S/. 426,556,531 lo que representa un 97.42% de ejecución.

A. Certificación

1. En su opinión, ¿se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?

La certificación del crédito presupuestario (CPP) siendo un documento expedido por el área de planificación y presupuesto, con el cual se garantiza la existencia del crédito presupuestal disponible y libre afectación, la misma que se expide a solicitud previa del área usuaria, estando acorde con el DL 1440, Ley de presupuesto vigente, la directiva N° 001-2019-EF/50.01 Directiva para la ejecución presupuestaria, así como la Directiva N° 002-2015-MINEDU/SPE/OPEP-UPP Normas para la ejecución presupuestal del pliego 010-Ministerio de Educación.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA

Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: Deni David Garcia Villalobos

Edad: 38

Grado de Instrucción: Superior

Cargo actual: Especialista de Presupuesto 1

Preguntas:

¿Cómo es la ejecución presupuestal en el año 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?

Regular, hay ayuda memorias y planes por el área para realizar la ejecución, pero muchas veces, no se siguen las guías y hay cierto desorden al momento de la ejecución, lo cual no permite una ejecución más cercana al 100%

A. Certificación

1. En su opinión, ¿se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?

Regular, hay cierto desconocimiento por parte de las áreas usuarias al realizar el requerimiento, muchas veces no se siguen las guías o conociéndolas no solicitan lo que se debe, generando retrasos en los pedidos, falta de filtros por parte de los encargados de las contrataciones, demora en la realización de cotización, demora en la fluidez de los documentos, caída de los sistemas, proveedores que no cumplen con lo acordado, situaciones imprevistas como congresos y disposiciones de la DRELM, son algunos de los casos que se presentan en el proceso de la certificación presupuestal.



ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA
Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: Lyssete Johana López Gálvez

Edad: 31

Grado de Instrucción: Superior

Cargo actual: Especialista de Presupuesto 2

Preguntas:

¿Cómo es la ejecución presupuestal en el año 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?

Para el año 2017, se tuvo una presupuestal de 99.31%, siendo la UGEL01 la primera a nivel del sector Educación, las tareas y acciones prioritarias del Equipo de Planificación y Presupuesto estuvieron abocados a efectuar las certificaciones presupuestales, modificaciones presupuestales y efectuar las demandas adicionales a solicitud del área usuaria-

Para el año 2018, se tuvo una ejecución presupuestal de 97.42% de avance de ejecución quedando en el 3er lugar a nivel de Lima Metropolitana

A. Certificación

1. En su opinión, ¿se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?

Las áreas usuarias son las encargadas de solicitar su requerimiento, lo cual se centra en el área de administración estando a cargo del equipo de logística, quien solicita la certificación (aprobación) al área de planificación y presupuesto a través del equipo de planificación y presupuesto, se verifica que la documentación este correcta y que cuenten con disponibilidad presupuestal para su aprobación, en algunos casos la documentación no está conforme (falta visación, cuadro de comparación de precios, no cuenta con seguimiento, etc) los cuales son devueltos para su subsanación.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA

Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: John Moreno Campusanos

Edad: 42

Grado de Instrucción Superior

Cargo actual: Especialista de Planillas

Preguntas:

A. Certificación

1. En su opinión, ¿se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?

La certificación presupuestal, se solicita a través de un documento al área de planificación y presupuesto-APP, por el monto requerido para el pago de la planilla correspondiente. El responsable de APP, verifica la disponibilidad de crédito presupuestario, y luego remite la respectiva certificación presupuestal y este está sujeta a adicional, anulación o modificación, según la necesidad del usuario

B. Compromiso

2. En su opinión, ¿La fase de Compromiso en la ejecución presupuestal se realiza acorde a la norma?

Este acto administrativo lo hace el área responsable del gasto, respaldado por la certificación presupuestal y esto se realiza de acuerdo a las regulaciones del MEF, a través del DL 1440 y el compromiso puede ser adicionado siempre y cuando no supere el valor total de la certificación.

C. Devengado

3. En su opinión, ¿Para realizar la fase de Devengado en la ejecución presupuestal, presentan la sustentación conforme a la norma?

En la UGEL 01, se cumple con la sustentación de documentos de acuerdo a la norma, ya sea comprobante de pago, órdenes de compra, planillas, resoluciones, a través del documento interno de cada área en ejecución del gasto.

D. Pago

4. En su opinión, ¿Para realizar el Pago en la ejecución presupuestal, se presentan los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?

Se cumple de acuerdo a la directiva de tesorería, siempre que este debidamente formalizado, como devengado y girado a través del SIAF. Esta prohibido el pago si no cumplen con los requisitos establecidos en la norma del sistema nacional de tesorería.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA

Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: Willian Quichiz Mego

Edad: 35

Grado de Instrucción Superior

Cargo actual: Técnico Administrativo de Planillas

Preguntas:

¿Cómo es la ejecución presupuestal en el año 2017-2018 en la UGEL 01 de San Juan de Miraflores?

Regular, no se logró el objetivo en el año 2018, en el caso del año 2017 si, pero no al 100%. Las coordinaciones en general se realizan con el área de planificación y presupuesto, quienes son los que nos información de la asignación del presupuesto después de ello nos pasan la certificación aprobada.

A. Certificación

1. En su opinión, ¿se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?

Si se cumple, pero hay mucha burocracia con respecto a los documentos, de ser aprobada la certificación presupuestal se procede hacer el compromiso en el equipo de planilla donde se programa todas las planillas.

B. Compromiso

2. En su opinión, ¿La fase de Compromiso en la ejecución presupuestal se realiza acorde a la norma?

A veces, ya que la norma indica que se pague en su clasificador correspondiente, sin embargo, en algunas ocasiones no hay presupuesto en las específicas y tienen que usar los saldos de otras específicas para coberturar el pago o se hace la nota modificatoria tipo 03 pero se demora a que el Ministerio de Educación lo apruebe.

C. Devengado

3. En su opinión, ¿Para realizar la fase de Devengado en la ejecución presupuestal, presentan la sustentación conforme a la norma?

Si, se presenta, pero a veces se demora en pasar los sustentos para el devengue, en la mayoría se para los sustentos en los plazos establecidos.

D. Pago

4. En su opinión, ¿Para realizar el Pago en la ejecución presupuestal, se presentan los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?

Si, se presenta el sustento, es por tal motivo que se cumple con el pago en las fechas del cronograma que aprueba el Ministerio de Economía y Finanzas



ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA
Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: Rover Hinojosa Caso

Edad: 51

Grado de Instrucción Superior

Cargo actual: Especialista de Contabilidad

Pregunta:

C. Devengado

3. En su opinión, ¿Para realizar la fase de Devengado en la ejecución presupuestal, presentan la sustentación conforme a la norma?

No, las siguientes razones:

Muchas veces no se presentan dentro de los plazos que se estipulan dentro del compromiso, devengado y giro.

Para la entrega de los documentos sustentatorios como el caso de la conformidad, las áreas usuarias se demoran más del tiempo estipulado que por lo general son 10 días.

El área de logística (los especialistas) se olvidan realizar la penalidad, por lo que se tiene que devolver el expediente para la subsanación y retornarlo. Este trámite en muchos casos demora más del tiempo necesario, pudiendo demorar hasta 05 días.



ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE GESTIÓN PÚBLICA
Ejecución Presupuestal 2017 - 2018: caso UGEL N° 01

Datos Generales.

Nombres y Apellidos: Ronal Vicente Tavera Ayala

Edad: 39

Grado de Instrucción Superior

Cargo actual: Especialista de Tesorería

Pregunta:

D. Pago

4. En su opinión, ¿Para realizar el Pago en la ejecución presupuestal, se presentan los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?

Si, para realizar los pagos se tiene en cuenta los lineamientos indicados en la Directiva de tesorería, como también los establecidos en la Ley de Presupuesto fiscal de cada año, y en algunos casos establecidos en la OSCE, siendo los documentos con más importancia, la conformidad, factura, certificación presupuestal, orden de servicio y compra y el perdido de servicio u compra que hace de requerimiento.

Anexo 03 Matriz de triangulación de datos

CATEGORÍA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Coordinador Equipo de Planificación y Presupuesto S1	Especialista Presupuesto 1 S2	Especialista Presupuesto 2 S3	Técnico administrativo planillas S7
Como fue la Ejecución Presupuestal en el año 2017-2018 en la UGEL 01 – San Juan de Miraflores	En el año 2017 de un PIM asignado de S/. 390,073,673 a toda fuente de financiamiento y genérica de gasto, se devenga la suma de S/. 387,388,911 ejecutándose el 99.31 % obteniendo el 1er lugar a nivel lima metropolitana y muy por encima del promedio del sector comparativo el 2018 con un 10% más de presupuesto en el PIM, lo que representa S/. 437,854,854, se devengo el monto de S/. 426,556,531 lo que representa un 97.42% de ejecución.	Regular, hay ayuda memorias y planes por el área para realizar la ejecución, pero muchas veces, no se siguen las guías y hay cierto desorden al momento de la ejecución, lo cual no permite una ejecución más cercana al 100%.	Para el año 2017, se tuvo una presupuestal de 99.31%, siendo la UGEL01 la primera a nivel del sector Educación, las tareas y acciones prioritarias del Equipo de Planificación y Presupuesto estuvieron abocados a efectuar las certificaciones presupuestales, modificaciones presupuestales y efectuar las demandas adicionales a solicitud del área usuaria- Para el año 2018, se tuvo una ejecución presupuestal de 97.42% de avance de ejecución quedando en el 3er lugar a nivel de Lima Metropolitana.	Regular, no se logró el objetivo en el año 2018, en el caso del año 2017 si, pero no al 100%. Las coordinaciones en general se realizan con el área de planificación y presupuesto, quienes son los que nos información de la asignación del presupuesto después de ello nos pasan la certificación aprobada.
Conclusión: Respecto a esta pregunta, los participantes concuerdan que la ejecución presupuestal entre el año 2017 y el año 2018, donde la disminución en porcentaje bajo de 99.31% a 97.42, lo cual nos aleja de una ejecución eficiente.				

Anexo 03 Matriz de triangulación de datos

SUB CATEGORÍA 1. CERTIFICACIÓN	Coordinador Equipo de Planificación y Presupuesto S1	Especialista Presupuesto 1 S2	Especialista Presupuesto 2 S3	Especialista de Planillas S4	Técnico Administrativo S7
¿Se cumple con los procedimientos para realizar la certificación presupuestal en la UGEL 01 - San Juan de Miraflores?	La certificación del crédito presupuestario (CPP) siendo un documento expedido por el área de planificación y presupuesto, con el cual se garantiza la existencia del crédito presupuestal disponible y libre afectación, la misma que se expide a solicitud previa del área usuaria, estando acorde con el DL 1440, Ley de presupuesto vigente, la directiva N° 001-2019-EF/50.01 Directiva para la ejecución presupuestaria, así como la Directiva N° 002-2015-MINEDU/SPE/OPEP-UPP Normas para la ejecución presupuestal del pliego 010-Ministerio de Educación.	Regular, hay cierto desconocimiento por parte de las áreas usuarias al realizar el requerimiento, muchas veces no se siguen las guías o conociéndolas no solicitan lo que se debe, generando retrasos en los pedidos, falta de filtros por parte de los encargados de las contrataciones, demora en la realización de cotización, demora en la fluidez de los documentos, caída de los sistemas, proveedores que no cumplen con lo acordado, situaciones imprevistas como congresos y disposiciones de la DRELM, son algunos de los casos que se presentan en el proceso de la certificación presupuestal..	Las áreas usuarias son las encargadas de solicitar su requerimiento, lo cual se centra en el área de administración estando a cargo del equipo de logística, quien solicita la certificación (aprobación) al área de planificación y presupuesto a través del equipo de planificación y presupuesto, se verifica que la documentación este correcta y que cuenten con disponibilidad presupuestal para su aprobación, en algunos casos la documentación no está conforme (falta visación, cuadro de comparación de precios, no cuenta con seguimiento, etc) los cuales son devueltos para su subsanación.	La certificación presupuestal, se solicita a través de un documento al área de planificación y presupuesto-APP, por el monto requerido para el pago de la planilla correspondiente. El responsable de APP, verifica la disponibilidad de crédito presupuestario, y luego remite la respectiva certificación presupuestal y este está sujeta a adicional, anulación o modificación, según la necesidad del usuario.	Si se cumple, pero hay mucha burocracia con respecto a los documentos, de ser aprobada la certificación presupuestal se procede hacer el compromiso en el equipo de planilla donde se programa todas las planillas.
Conclusión: Respecto a esta pregunta, los participantes manifiestan que por desconocimiento o un mal proceso en las contrataciones generan demora en el otorgamiento de la certificación presupuestal, al no ser sustentado y son devueltos al área usuaria para la subsanación correspondiente.					

Anexo 03 Matriz de triangulación de datos

SUB CATEGORÍA 2. COMPROMISO	Especialista de planillas S4	Técnico Administrativo planillas S7
<p>¿La fase de Compromiso en la ejecución presupuestal se realiza acorde a la norma?</p>	<p>Este acto administrativo lo hace el área responsable del gasto, respaldado por la certificación presupuestal y esto se realiza de acuerdo a las regulaciones del MEF, a través del DL 1440 y el compromiso puede ser adicionado siempre y cuando no supere el valor total de la certificación.</p>	<p>A veces, ya que la norma indica que se pague en su clasificador correspondiente, sin embargo, en algunas ocasiones no hay presupuesto en las específicas y tienen que usar los saldos de otras específicas para coberturar el pago o se hace la nota modificatoria tipo 03 pero se demora a que el Ministerio de Educación lo apruebe.</p>
<p>Conclusión: Respecto a esta pregunta, los participantes manifiestan que como área usuaria son responsable de cumplir con la fase de compromiso, pero se presenta situaciones donde no se cuenta con el presupuesto en algunos clasificadores, lo cual genera que deban usar otros clasificadores o realizar una nota modificatoria tipo 03 lo cual retrasan el proceso para cumplir con los procesos de pago</p>		

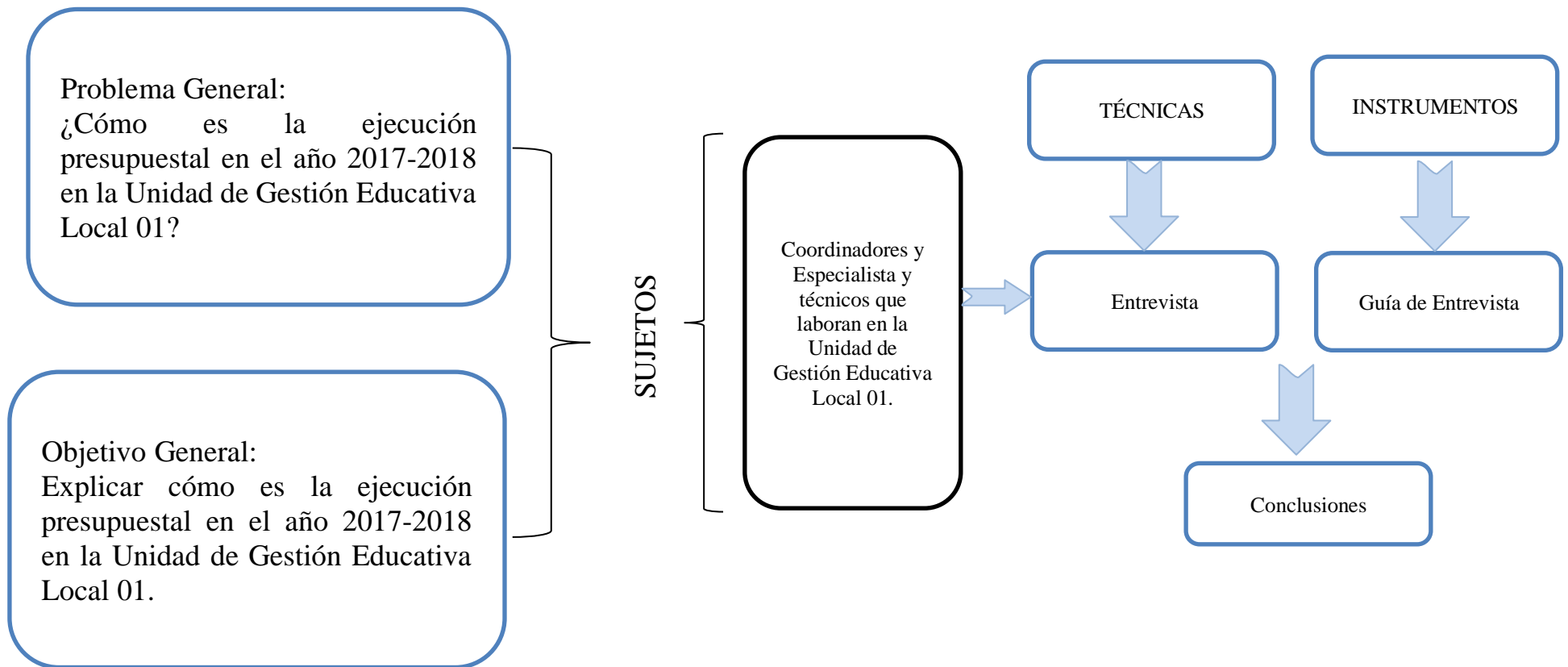
Anexo 03 Matriz de triangulación de datos

SUB CATEGORÍA 3. DEVENGADO	Especialista de planillas S4	Especialista de Contabilidad S5	Técnico administrativo planillas S7
¿Para realizar la fase de Devengado en la ejecución presupuestal, presentan la sustentación conforme a la norma?	En la UGEL 01, se cumple con la sustentación de documentos de acuerdo a la norma, ya sea comprobante de pago, ordenes de compra, planillas, resoluciones, a través del documento interno de cada área en ejecución del gasto.	No, las siguientes razones: Muchas veces no se presentan dentro de los plazos que se estipulan dentro del compromiso, devengado y giro. Para la entrega de los documentos sustentatorios como el caso de la conformidad, las áreas usuarias se demoran más del tiempo estipulado que por lo general son 10 días. El área de logística (los especialistas) se olvidan realizar la penalidad, por lo que se tiene que devolver el expediente para la subsanación y retornarlo. Este trámite en muchos casos demora más del tiempo necesario, pudiendo demorar hasta 05 días.	Si, se presenta, pero a veces se demora en pasar los sustentos para el devengue, en la mayoría se para los sustentos en los plazos establecidos.
Conclusión: Respecto a esta pregunta, los participantes que pertenecen al Equipo de Planillas manifiestan que si se presentan los documentos sustentatorios para la fase de devengue, pero el participante del Equipo de Contabilidad manifiesta que en los casos del Equipo de de Logística hay momento que no presentan la sustentación correspondiente para continuar con el proceso, debiendo devolverse el expediente para que sea subsanado, lo cual, generan demora en cumplir con el proceso.			

Anexo 03 Matriz de triangulación de datos

SUB CATEGORÍA 4. PAGO	Especialista de planillas S4	Especialista de tesorería S6	Técnico administrativo planillas S7
¿Para realizar el Pago en la ejecución presupuestal, se presentan los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?	Se cumple de acuerdo a la directiva de tesorería, siempre que esté debidamente formalizado, como devengado y girado a través del SIAF. Está prohibido el pago si no cumplen con los requisitos establecidos en la norma del sistema nacional de tesorería.	Si, para realizar los pagos se tiene en cuenta los lineamientos indicados en la Directiva de tesorería, como también los establecidos en la Ley de Presupuesto fiscal de cada año, y en algunos casos establecidos en la OSCE, siendo los documentos con más importancia, la conformidad, factura, certificación presupuestal, orden de servicio y compra y el perdido de servicio u compra que hace de requerimiento.	Si, se presenta el sustento, es por tal motivo que se cumple con el pago en las fechas del cronograma que aprueba el Ministerio de Economía y Finanzas.
Conclusión: Respecto a esta pregunta, los participantes, concuerdan que presentan la documentación conforme a la Directiva de Tesorería, además el especialista de tesorería agrega que también está acorde a la Ley de Presupuesto fiscal y por lo establecido por la OSCE.			

Ejecución presupuestal 2017-2018: Caso UGEL 01



Anexo 05 : Ejecución presupuestal a nivel de gobierno nacional año 2017

TOTAL	142,471,518,545	176,300,549,759	150,005,517,211	85.1	DEVOLVER AL TESORO PÚBLICO
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	105,113,439,451	107,508,500,596	96,648,893,378	89.9	11,101,177,753.00
Sector	PIA	PIM	Ejecución	Avance %	Saldo
			Devengado		
27: FUERO MILITAR POLICIAL	22,740,800.00	24,052,118.00	24,001,447.00	99.8	50,671.00
40: DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL	4,306,651,000.00	4,291,010,784.00	4,230,276,131.00	98.6	60,734,653.00
22: MINISTERIO PUBLICO	1,647,171,381.00	1,743,587,066.00	1,717,414,576.00	98.5	26,172,490.00
VULNERABLES	437,549,070.00	414,760,950.00	405,547,615.00	97.8	9,213,335.00
20: DEFENSORIA DEL PUEBLO	59,764,968.00	63,916,301.00	62,268,872.00	97.4	1,647,429.00
04: PODER JUDICIAL	2,073,968,818.00	2,296,082,568.00	2,218,237,040.00	96.6	77,845,528.00
EMPLEO	371,136,099.00	493,780,448.00	474,810,988.00	96.2	18,969,460.00
35: COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	589,756,008.00	620,672,282.00	595,952,039.00	96.0	24,720,243.00
16: ENERGIA Y MINAS	586,400,054.00	1,753,139,228.00	1,675,893,641.00	95.6	77,245,587.00
07: INTERIOR	9,973,627,489.00	11,402,505,538.00	10,879,101,692.00	95.4	523,403,846.00
26: DEFENSA	7,149,435,981.00	8,682,868,889.00	8,273,105,402.00	95.3	409,763,487.00
24: TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	57,027,000.00	37,921,286.00	35,825,781.00	94.5	2,095,505.00
19: CONTRALORIA GENERAL	538,212,210.00	564,071,028.00	530,448,041.00	94.0	33,622,987.00
SANEAMIENTO	6,496,129,953.00	6,581,206,060.00	6,153,168,222.00	93.5	428,037,838.00
MAGISTRATURA	33,915,178.00	50,250,537.00	46,905,183.00	93.3	3,345,354.00
08: RELACIONES EXTERIORES	756,955,610.00	845,557,879.00	786,111,215.00	93.0	59,446,664.00
11: SALUD	8,258,663,696.00	8,118,764,662.00	7,499,720,366.00	92.4	619,044,296.00
03: CULTURA	504,573,472.00	595,449,442.00	540,429,101.00	90.8	55,020,341.00
ELECCIONES	40,184,000.00	70,200,661.00	62,998,279.00	89.7	7,202,382.00
COMUNICACIONES	10,795,361,929.00	9,976,597,717.00	8,937,017,976.00	89.6	1,039,579,741.00
10: EDUCACION	16,379,171,034.00	12,496,753,032.00	11,163,600,492.00	89.3	1,333,152,540.00
05: AMBIENTAL	615,117,471.00	652,622,381.00	579,416,262.00	88.8	73,206,119.00
IDENTIFICACION Y ESTADO CIVIL	324,852,658.00	416,296,566.00	367,270,276.00	88.2	49,026,290.00
38: PRODUCCION	756,878,090.00	860,751,855.00	755,550,974.00	87.8	105,200,881.00
06: JUSTICIA	1,914,906,174.00	1,909,940,051.00	1,659,222,760.00	86.9	250,717,291.00
09: ECONOMIA Y FINANZAS	25,880,457,969.00	26,116,832,225.00	22,125,929,343.00	84.7	3,990,902,882.00
ELECTORALES	43,933,828.00	91,986,721.00	77,147,050.00	83.9	14,839,671.00
28: CONGRESO DE LA REPUBLICA	616,674,888.00	711,147,298.00	588,708,913.00	82.8	122,438,385.00
MINISTROS	1,848,625,133.00	2,466,573,964.00	1,998,202,719.00	81.0	468,371,245.00
13: AGRICULTURA	2,033,597,490.00	3,159,201,059.00	2,184,610,979.00	69.2	974,590,080.00

Anexo 6: Ejecución presupuestal año 2017 a nivel de Gobierno Regional

Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES	22,218,924,639	33,816,697,466	29,177,333,068	86.3	DEVOLVER AL TESORO PÚBLICO
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES	22,218,924,639	33,814,194,861	29,175,817,875	86.3	4,638,376,986
Pliego	PIA	PIM	Devengado	Avance %	Saldo
462: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI	479,577,370	903,044,994	848,814,473	94.0	54,230,521.00
453: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LORETO	1,118,317,595	1,748,268,782	1,618,271,789	92.6	129,996,993.00
459: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE SAN MARTIN	874,414,606	1,334,016,964	1,232,005,431	92.4	102,011,533.00
461: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE TUMBES	341,349,651	481,004,397	444,026,514	92.3	36,977,883.00
450: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE JUNIN	1,179,576,582	1,911,058,192	1,742,004,755	91.2	169,053,437.00
449: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE ICA	738,157,316	1,020,769,752	921,745,943	90.3	99,023,809.00
454: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE MADRE DE DIOS	246,927,286	365,128,467	329,710,032	90.3	35,418,435.00
442: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE APURIMAC	658,824,559	989,437,816	887,030,628	89.7	102,407,188.00
458: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PUNO	1,243,798,673	1,837,605,749	1,638,738,847	89.2	198,866,902.00
440: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS	663,829,592	934,264,709	830,812,240	88.9	103,452,469.00
463: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LIMA	902,841,592	1,414,942,105	1,257,297,717	88.9	157,644,388.00
452: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE	861,844,334	1,381,863,841	1,221,906,817	88.4	159,957,024.00
447: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANCANELICA	687,432,948	1,054,375,668	929,755,063	88.2	124,620,605.00
446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	1,612,822,864	1,926,522,608	1,690,529,643	87.8	235,992,965.00
455: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	315,194,416	644,810,181	561,092,422	87.0	83,717,759.00
PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO	860,243,203	1,127,899,441	971,457,308	86.1	156,442,133.00
445: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	1,345,192,023	2,081,572,030	1,770,648,614	85.1	310,923,416.00
441: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE ANCASH	1,063,412,499	1,625,125,383	1,381,692,067	85.0	243,433,316.00
448: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANUCO	793,355,779	1,208,407,874	1,026,821,175	85.0	181,586,699.00
444: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AYACUCHO	922,308,538	1,483,334,233	1,249,956,566	84.3	233,377,667.00
460: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE TACNA	430,744,009	656,165,459	548,009,882	83.5	108,155,577.00
443: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AREQUIPA	1,455,812,141	2,339,318,673	1,935,508,297	82.7	403,810,376.00
456: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PASCO	370,480,515	718,533,204	566,225,643	78.8	152,307,561.00
451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	1,620,675,370	2,246,472,259	1,757,751,158	78.2	488,721,101.00
457: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PIURA	1,394,840,412	2,303,456,112	1,766,596,712	76.7	536,859,400.00
465: MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA	36,950,766	76,795,968	47,408,141	61.7	29,387,827.00

Anexo 07: Tipo de documentos para el compromiso

Código documento	Nombre
16	Convenio suscrito
31	Orden de compra – guía de internamiento
32	Orden de servicio
36	Planilla de movilidad
39	Planilla de dietas de direct
41	Planilla de propinas
42	Planilla de racionamiento
43	Planilla de viáticos
59	Contrato compra – venta
60	Contrato suscrito (varios)
133	Resumen anualizado locadores de servicios
134	Resumen anualizado de planilla proyect-especiales
70	Contrato suscrito (obras)
230	Planilla anualizada de gastos en personal
231	Planilla anualizada de gastos en pensiones
232	Resumen anualizado de retribuciones – cas
233	Resumen servicios públicos anualizado
234	Dispositivo legal o acto de administración 1/
235	Planillas ocasionales

Anexo 08: Cadena de Valor mediante los Programas Presupuestales

Concepto	Orientación
Resultado Final (Impacto)	Es un cambio en las condiciones, cualidades o características inherentes a una población identificada en el entorno en el que se desenvuelve o en las organizaciones que la sirven, tanto del sector público como privado. Corresponde a un objetivo de política nacional.
Resultado Especifico (Resultado)	Es el cambio que se busca alcanzar para solucionar un problema identificado sobre una población objetivo, y que a su vez contribuye al logro de un resultado final. El resultado específico no constituye un fin en sí mismo.
Producto	Es el conjunto articulado (entregable) de bienes y/o servicios que recibe la población beneficiaria con el objetivo de generar un cambio. Los productos son la consecuencia de haber realizado, según las especificaciones técnicas, las actividades correspondientes en la magnitud y el tiempo previstos.
Actividad	Es una acción sobre una lista específica y completa de insumos, que en conjunto con otras actividades garantizan la provisión del producto.
Insumo	Bienes y servicios necesarios y suficientes para llevar adelante la Actividad.

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO ACADÉMICO

Yo, **Hugo Lorenzo Agüero Alva**, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, he constatado que la tesis titulada "Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL N° 01" del estudiante Victor Hugo Martin Levano Bazan, tiene un índice de similitud de 15% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Ei suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio.


A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 de enero 2020



Hugo Lorenzo Agüero Alva

DNI: 43384358



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
INSTITUTO DE POSTGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL N° 01

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:
Ba. Víctor Hugo Martín Levano Bazán (OAJCID: 0004-1002- 615-1878)

ASESOR:
Dra. Hugo Lorena Aguirre Alva (ORCID: 0008-0002-6517-0197)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Reforma y Modernización del Estado

Tema **Perú**
2019

Resumen de coincidencias

15 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Estado)

Coincidencias

1	Entregado a Universidad...	5 %
2	repositorio uau.edu.pe	1 %
3	Entregado a Universidad...	1 %
4	Entregado a Universidad...	1 %
5	Entregado a Pontificia U...	1 %
6	Entregado a Universidad...	<1 %
7	Entregado a Universidad...	<1 %
8	dag.un.org	<1 %
9	Entregado a Universidad...	<1 %
10	www.justiciaviva.org.pe	<1 %
11	repositorio.uv.edu.pe	<1 %

Página: 1 de 33

Número de palabras: 10235

Text only Report

High Resolution

Antes

23:04

10/01/2020



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

LEVANO BAZAN Victor HUGO MARTIN

D.N.I. : 40049086

Domicilio : Av. Alberto Bueno Mendoza Mz. B Lt. 8 - Lurin

Teléfono : Fijo : 430 2042 Móvil : 947517744

E-mail : victorlevanobazan@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☐ Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Título :

☒ Tesis de Posgrado

☒ Maestría

☐ Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención : GESTION PÚBLICA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

LEVANO BAZAN Victor HUGO MARTIN

Título de la tesis:

EJECUCION PRESUPUESTAL 2017-2018 : CASO UGEL 01

Año de publicación : 2020

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 26 DE FEBRERO DE 2020



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Victor Hugo Martin Lezano Bazan

INFORME TITULADO:

Ejecución Presupuestal 2017 - 2018

Caso UGEL 01

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO EN GESTION PUBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 18 DE ENERO DE 2020

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD.



[Signature]
ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN